



Facultad Regional Multidisciplinaria de Matagalpa
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas

SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Tema:

“Tributos en las Empresas del Departamento de Matagalpa, periodo 2019”.

Sub-Tema:

Aplicación, Registro y Pago de los Tributos en la empresa Cubas Eléctrica S.A del Municipio de Matagalpa, departamento de Matagalpa, año 2019.

Autor:

Ervin José Obregón García

Tutor:

MSc. Oscar Danilo Miranda Trujillo

Matagalpa, Febrero 2020



Facultad Regional Multidisciplinaria de Matagalpa
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas

SEMINARIO DE GRADUACIÓN

Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas

Tema:

“Tributos en las Empresas del Departamento de Matagalpa, periodo 2019”

Sub-Tema:

Aplicación, Registro y Pago de los Tributos en la empresa Cubas Eléctrica S.A del Municipio de Matagalpa, departamento de Matagalpa, año 2019.

Autor:

Ervin José Obregón García

Tutor:

MSc. Oscar Danilo Miranda Trujillo

Matagalpa, Febrero 2020

Tema:

Tributos en las Empresas del Departamento de Matagalpa, periodo 2019.

Sub-Tema:

Aplicación, Registro y Pago de los Tributos en la empresa Cubas Eléctrica S.A del
Municipio de Matagalpa, departamento de Matagalpa, año 2019.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
VALORACIÓN DEL DOCENTE	iii
RESUMEN	iv
I. INTRODUCCIÓN	1
II. JUSTIFICACIÓN.....	3
III. OBJETIVOS.....	4
IV. DESARROLLO	5
4.1 Empresa.....	5
4.1.1 Antecedentes de la Empresa	5
4.1.2 Giro Comercial	6
4.1.3 Estructura organizativa.....	7
4.1.3.1 Organigrama	8
4.1.4 Misión.....	9
4.1.5 Visión	9
4.1.6 Sistema Contable.....	10
4.1.6.1 Métodos de Registro Contable.....	10
4.1.6.1.1Sistemas Contables Manuales.....	10
4.1.6.2.1 Sistemas Contables Computarizados	10
4.1.6.2 Elementos del Sistema Contable	11
4.1.6.2.1 Marco de Referencia	11
4.1.6.2.2 Catálogo de Cuentas.....	12
4.1.6.2.3 Instructivo	13
4.1.6.2.4 Libros contables	13
4.2 Tributos	14

4.2.1 Definición de Tributos.....	15
4.2.2 Importancia de los Tributos	16
4.2.3 Clasificación	17
4.2.3.1 Impuestos Directos.....	18
4.2.3.2 Impuestos Indirectos	18
4.2.3.3 Tasas	19
4.2.3.4 Contribuciones Especiales	20
4.2.4 Impuestos.....	20
4.2.4.1 Impuesto Sobre la Renta.....	21
4.2.4.1.1 Definición.....	21
4.2.4.1.2 Clasificación del Impuesto Sobre la Renta	22
4.2.4.1.3 Contribuyente	26
4.2.4.1.4 Clases de Régimen Fiscal.....	28
4.2.4.2 IR Anual	30
4.2.4.2.1 Definición.....	30
4.2.4.2.2 Renta Neta y Cálculo	30
4.2.4.2.3 IR a Pagar	31
4.2.4.2.4 Formas de Pago.....	32
4.2.4.3 Pago Mínimo Definitivo	32
4.2.4.3.1 Definición.....	32
4.2.4.3.2 Excepciones	33
4.2.4.3.3 Alícuota del Pago Mínimo.....	35
4.2.4.3.4 Determinación del Pago Mínimo Definitivo.....	36
4.2.4.3.5 Formas de Pago.....	36
4.2.4.3.6 Liquidación y declaración del pago mínimo definitivo.....	37
4.2.4.3.7 Aplicación, Registro y Pago del Impuesto Sobre la Renta, IR Rentas de Trabajo, IR Anual y Pago Mínimo	38
4.2.4.4 Retenciones de Fuente Nicaragüense	45
4.2.4.4.1 Retenciones por compra de bienes y servicios en general	45
4.2.4.4.2 Retenciones por compra de servicios técnicos y profesionales	46
4.2.4.4.3 Aplicación, Registro y Pago de las retenciones de fuente nicaragüense ..	46

4.2.4.5 Impuesto al Valor Agregado (IVA).....	50
4.2.4.5.1 Definición.....	50
4.2.4.5.2 Alícuotas.....	50
4.2.4.5.3 Base Imponible.....	51
4.2.4.5.5 Traslación o Débito Fiscal.	55
4.2.4.5.6 Crédito Fiscal.	55
4.2.4.5.7 Aplicación, Registro y Pago del Impuesto al Valor Agregado	56
Aplicación del Impuesto al Valor agregado por Ventas (Debito Fiscal)	56
4.2.4.6 Impuesto Selectivo al Consumo	60
4.2.4.6.1 Definición.....	60
4.2.4.6.2 Sujeto al impuesto.....	61
4.2.4.6.3 Base Imponible.....	62
4.2.4.6.4 Exenciones.....	63
4.2.4.7 Impuesto Municipal	65
4.2.4.7.1 Definición.....	65
4.2.4.7.2 Impuestos de Matricula	65
4.2.4.7.3 Impuesto sobre Ingresos.....	66
4.2.4.7.5 Otros impuestos municipales	71
4.2.5 Tasas y Contribuciones Especiales.....	71
4.2.5.1 Tasas Municipales.....	71
4.2.5.1.1 Tasas por servicios	72
4.2.5.1.2 Tasas por Aprovechamiento Municipales.....	74
4.2.5.2 Contribuciones de Seguridad Social	75
4.2.5.2.1 Seguridad Social	75
4.2.5.2.2 INATEC	80
4.2.5.2.3 Aplicación, Registro y Pago de Seguridad Social, Aporte Patronal e INATEC	82
4.2.6.1. Ventanilla Electrónica (VET).....	85
4.2.6.1.1 Declaración Mensual de los Impuestos	88
4.2.6.2. Boleta de Información Tributaria	93
4.2.6.3 Pago de Impuestos Fiscales	95

4.2.6.4 Procedimientos de Declaración y Pago de Contribuciones Especiales.....	97
4.2.6.4.1 Sistema Integrado de Aplicaciones Específicas	97
4.2.7. Valoración de la Aplicación, Registro y Pago de los Tributos	100
4.2.7.1 Matriz Comparativa	100
4.2.7.2 Valoración de la Matriz Comparativa.....	102
V. CONCLUSIONES	103
VI. BIBLIOGRAFÍA	105
VII. ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Tarifa Progresiva para la Retención de IR Salario	23
Tabla 2: Tarifa Progresiva para Rentas de Capital y Ganancias.....	25
Tabla 3: Tarifa del Impuesto de Cuota Fija	28
Tabla 4: Tarifa Progresiva para la Retención del IR Anual.....	30
Tabla 5: Aplicación de IR de Rentas de Trabajo	38
Tabla 6: Provisión de IR por Rentas de Trabajo.....	39
Tabla 7: Aplicación del Pago Mínimo Definitivo.....	40
Tabla 8: Registro del Pago Mínimo Definitivo.....	40
Tabla 9: Pago del PMD	41
Tabla 10: Cálculo del IR Anual	42
Tabla 11: Aplicación del IR Anual.....	42
Tabla 12: Registro del IR Anual.....	43
Tabla 13: Pago del IR Anual.....	44
Tabla 14: Aplicación de la Retención por compra de Servicios.....	46
Tabla 15: Registro de Retención por Compra de Servicios.....	47
Tabla 16: Aplicación de Retención por Servicios Profesionales.....	47
Tabla 17: Registro de Retenciones por Servicios Profesionales.....	48
Tabla 18: Pago de Retenciones en la Fuente	49
Tabla 19: Aplicación de Impuesto al Valor Agregado (Ventas)	57
Tabla 20: Registro del Impuesto al Valor agregado por Ventas	57
Tabla 21: Aplicación del Impuesto al Valor Agregado por Compra	58
Tabla 22: Registro del Impuesto al Valor Agregado por Compra	59
Tabla 23: Pago del Impuesto al Valor Agregado	60
Tabla 24: Aplicación del Impuesto de Matrícula	67
Tabla 25: Registro y Pago del Impuesto de Matrícula	68
Tabla 26: Aplicación del Impuesto Sobre Ingresos	68
Tabla 27: Registro del Impuesto Sobre Ingresos	69
Tabla 28: Pago del Impuesto Sobre Ingresos	70
Tabla 29: Calculo de Tasas por Proyectos.....	73

Tabla 30: Pago de Tasas por Servicios.....	74
Tabla 31: Régimen Obligatorio IVM - RP	79
Tabla 32: Régimen Obligatorio Integral.....	80
Tabla 33: Aplicación de Contribuciones Especiales	82
Tabla 34: Pago de Contribuciones Especiales	83
Tabla 35: Planilla del Impuesto al Valor Agregado	91
Tabla 36: Formato de Declaración del IVA (Sección B)	91
Tabla 37: Formato de Declaración del PMD.....	92
Tabla 38: Planilla de IR en la Fuente	92
Tabla 39: Formato de Declaración de Retenciones en la Fuente (Sección E)	92

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Logo Oficial de Cubas Eléctrica S.A	6
Ilustración 2: Organigrama de Cubas Eléctrica S.A	8
Ilustración 3: Estructura Tributaria.....	14
Ilustración 4: Tributos que paga Cubas Eléctrica S.A	15
Ilustración 5: Clasificación de los Tributos	17
Ilustración 6: Impuesto Sobre la Renta (IR).....	21
Ilustración 7: Modificaciones al Pago Mínimo Definitivo (Reforma 2019)	35
Ilustración 8: Compensación del IR Anual.....	44
Ilustración 9: Compensación del Impuesto al Valor Agregado	59
Ilustración 10: Régimen de Afiliación	77
Ilustración 11: Imagen de la VET	86
Ilustración 12: Página Principal de la VET	86
Ilustración 13: Acceso a la VET.....	87
Ilustración 14: Boleta de Información Tributaria	95
Ilustración 15: Pago en Línea.....	96
Ilustración 16: Bancos Autorizados	96
Ilustración 17: Página Principal de la SIE.....	97

DEDICATORIA

Dedico este Seminario de Graduación, primeramente, a Dios por permitirme lograr cumplir este propósito, quien me regala salud, sabiduría, entendimiento y me ha brindado la protección y fortaleza para sobrellevar las adversidades que se me presentan a lo largo de mi vida.

*A mi mamá **Esmeralda Obregón** por su infinito amor incondicional, por apoyarme en todo momento de mi vida y quien es mi ejemplo a seguir por ser una mujer con grandes valores morales y éticos, a mi abuela **Santos García** que junto a mi madre han cuidado de mí, inculcando valores y principios que me ha permitido ser una persona de bien. Por su constante motivación para seguir adelante y formarme como profesional.*

*A **Yensí Orozco** por estar siempre a mi lado brindándome palabras de motivación y perseverancia, por su apoyo incondicional en los momentos más oportunos durante todos estos años.*

Ervin José Obregón García

AGRADECIMIENTO

A Díos nuestro padre, quien ha guardado mi caminar, me ha bendecido y guiado durante mi proceso de formación profesional, por brindarme la fortaleza e inteligencia para culminar con esta etapa de mi vida.

A mi madre Esmeralda Obregón por brindarme palabras de motivación y ofrecer la oportunidad de recibir la educación, para poder cumplir este propósito.

Infinitamente gracias a la Empresa Cubas Eléctrica S.A quienes me brindaron la oportunidad de realizar mi investigación, y proporcionarme toda la información necesaria.

A mi tutor MSc. Oscar Danilo Miranda por acompañarme durante la investigación, transmitiéndome sus conocimientos, experiencia y motivarme a seguir adelante.

Y a todos los docentes, muchas gracias por su dedicación, paciencia, tiempo y por brindarme sus conocimientos durante este proceso de formación.

Ervín José Obregón García

Valoración del docente

El presente documento es presentado por el bachiller, **Ervin José Obregón García**, desarrolla el tema de seminario de graduación: **APLICACIÓN, REGISTRO Y PAGO DE LOS TRIBUTOS EN LA EMPRESA CUBAS ELÉCTRICA S.A DEL MUNICIPIO DE MATAGALPA, DEPARTAMENTO DE MATAGALPA, AÑO 2019.** Para optar al título de **Licenciado en Contaduría Pública y Finanzas.**

La presente hace constar de su preparación técnico-científico atendiendo las líneas de investigación que establece la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, FAREM Matagalpa, en los programas de pregrado para efectos de presentación y defensa del presente seminario ante el honorable tribunal examinador.

Los aportes prácticos desarrollados por los estudiantes, son para la empresa herramientas básicas que deberán ser implementadas para mejorar el establecimiento de métodos y procedimientos para obtener un mejor control de los impuestos que se aplican. Los estudiantes deben por lo tanto dominar la normativa tributaria, conocer a fondo las principales figuras impositivas de nuestro sistema fiscal y saber interpretar las leyes, para así poder estar en disposición de prestar el mejor asesoramiento a sus clientes cuando estos desarrollen sus conocimientos adquiridos.

Se extiende la presente en la ciudad de Matagalpa, a los trece días del mes de Febrero del año dos mil veinte.



MSc. Oscar Danilo Miranda Trujillo
Tutor de Seminario

RESUMEN

El presente Seminario de Graduación tiene como tema general los Tributos en las empresas del departamento de Matagalpa y como subtema la Aplicación, Registro y Pago de los Tributos en la empresa Cubas Eléctrica S.A del Municipio de Matagalpa, departamento de Matagalpa, año 2019. La investigación tiene el propósito de evaluar la aplicación, registro y pago de los Tributos en la empresa Cubas Eléctrica S.A.

Es de gran importancia que las personas naturales y jurídicas cumplan con las leyes tributarias vigentes, también deben de actualizarse con las reformas para realizar la debida aplicación, registro y pago de los Tributos y evitar multas monetarias. La recaudación de los Tributos es la manera con la que el Estado obtiene recursos económicos para satisfacer las necesidades del país, a través de programas y proyectos sociales.

Durante el desarrollo del trabajo se investigó el marco conceptual de los Tributos aplicados en Nicaragua y se aplicaron entrevistas para obtener información de los tributos que aplica la empresa Cubas Eléctrica S.A, siendo estos: Impuestos sobre la Renta (IR), (Rentas de Trabajo, IR Anual, Pago Mínimo Definitivo, Retenciones en la Fuente), Impuesto al Valor Agregado, Impuestos Municipales y Tasas por Servicios y Contribuciones Especiales (Seguro Social e INATEC).

Palabras Claves: Ley, Tributos, Aplicación, Registro, Pago

I. INTRODUCCIÓN

El presente Seminario de Graduación aborda el tema “Tributos en las Empresas del Departamento de Matagalpa, periodo 2019” y como subtema “Aplicación, Registro y Pago de los Tributos en la empresa Cubas Eléctrica S.A del Municipio de Matagalpa, departamento de Matagalpa, año 2019”.

Los Tributos se definen como prestaciones que el Estado exige mediante Ley, con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines. Por lo tanto, son de gran importancia para el país ya que a través de ellos el estado puede financiar programas y proyectos para el beneficio de la sociedad nicaragüense.

Este tema ha sido objeto de estudio debido a su gran importancia para las empresas en las transacciones económicas, además que influye en el desarrollo de cada país a través de políticas fiscales que determinan la obligación tributaria de las personas o entidades ante la nación.

Como antecedentes de estudios a nivel internacional encontramos que en Argentina en la Universidad Siglo 21 La educación evoluciona, en el año 2016 se realizó un trabajo de investigación cuya temática es Evasión impositiva en argentina: Su incidencia en evasión fiscal y su relación con la presión tributaria. A nivel nacional en el año 2017 en la Universidad Autónoma de Nicaragua UNAN LEÓN, realizaron una monografía sobre los “Recursos Tributarios en Nicaragua” y a nivel local en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, UNAN FAREM Matagalpa se llevó a cabo una investigación titulada “Aplicación, Registro y Pago de los Tributos en la empresa UNO La Virgen de la ciudad de Matagalpa, en el periodo 2016”.

Durante el desarrollo del presente trabajo se investigó el marco conceptual de los Tributos aplicados en Nicaragua, detallando las disposiciones generales que establece la ley de Concertación Tributaria. Se abarcó las generalidades de los tributos, su clasificación, las alícuotas, las exenciones. También generalidades de las empresas

para posteriormente analizar la aplicación, el registro y pago que realiza la empresa Cubas Eléctrica S.A ante las instituciones correspondientes.

La metodología utilizada para la realización del presente trabajo presenta las siguientes características: La investigación tiene un enfoque cuantitativo con uso de técnicas cualitativas, dado que su desarrollo está basado en la recopilación de información para la comprensión de los Tributos aplicados en las empresas del país. Según el tipo de investigación es descriptiva, porque en su desarrollo se describe el procedimiento de aplicación, registro y pago de los tributos en Nicaragua, también es aplicada porque se realizó a la empresa Cubas Eléctrica S.A, y es de corte transversal debido a que se estudia el periodo 2019.

La población que se estudió son todas las empresas de Matagalpa, la muestra de la investigación es la empresa Cubas Eléctrica S.A, la cual se seleccionó por conveniencia debido a que nos proporcionará toda información necesaria para darle respuesta a nuestros objetivos planteados. Los métodos utilizados son el científico y teórico. La variable de estudio en esta investigación es Tributos (ver anexo 1), el instrumento utilizado para la recolección de datos es la entrevista, la cual fue aplicada al contador de la empresa (ver anexo 2).

II. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación aborda los Tributos en las Empresas del Departamento de Matagalpa en el periodo 2019, tiene el objetivo de evaluar la Aplicación, Registro y Pago de los Tributos en la empresa Cubas Eléctrica S.A del Municipio de Matagalpa, departamento de Matagalpa, año 2019

Es importante conocer que los Tributos son una obligación para las personas jurídicas y naturales, por ello que se hace indispensable el conocimiento de las disposiciones legales y técnicas en materia fiscal, para determinar el impacto que tiene en las operaciones realizadas en las empresas, así como la realización de una adecuada declaración y pago de obligaciones.

El tema tiene mucho impacto porque las empresas deben ser conocedoras de la aplicación correcta de los impuestos conforme al marco legal y actualizarse con las reformas que se realizan a las leyes tributarias. De igual modo con el pago a tiempo de los Tributos, contribuyen al desarrollo social del país, por representar una fuente de ingreso económico para el Estado.

Esta investigación será de utilidad para que la empresa Cubas Eléctrica S.A valore la importancia de una adecuada aplicación, registro y pago de los Tributos, de igual forma a nosotros para enriquecer y fortalecer los conocimientos adquiridos en el transcurso de la carrera universitaria, nos permite conocer con mayor profundidad los diferentes tipos de tributos existentes en el país. Además, este documento servirá como fuente de información bibliográfica para los estudiantes y docentes interesados en este tema.

III. OBJETIVOS

Objetivo General:

1. Evaluar la aplicación, registro y pago de los Tributos en la empresa Cubas Eléctrica S.A del Municipio de Matagalpa, departamento de Matagalpa en el año 2019.

Objetivos Específicos:

1. Identificar los tributos aplicados a la empresa Cubas Eléctrica S.A.
2. Describir el procedimiento contable para la aplicación, registro y pago de los tributos.
3. Valorar los procedimientos para la aplicación, registro y pago de los tributos en la empresa Cubas Eléctrica S.A del Municipio de Matagalpa, departamento de Matagalpa en el año 2019.

IV. DESARROLLO

4.1 Empresa

La empresa se define como una organización económica que produce o distribuye bienes o servicios para el mercado, con el propósito de obtener beneficios para sus titulares o dueños. (Mercado, 2006, pág. 3)

Según se ha citado, una empresa es una entidad económica destinada a la producción o transformación de materia prima en un producto o servicio capaz de satisfacer las necesidades de la demanda.

Cubas Eléctrica S.A es una sociedad que brinda diferentes servicios eléctricos como son ejecución de proyectos, alquiler de maquinaria y venta de productos a la población nicaragüense.

4.1.1 Antecedentes de la Empresa

Cubas Eléctrica S.A es una empresa con 13 años en el mercado nicaragüense, nace en el año 2006 en Estelí, con el fin de prestar un servicio a Unión Fenosa en la ejecución de proyectos de Energía. Posteriormente se traslada a Masaya, abriendo a través de los años sucursales en Juigalpa, Matagalpa, Estelí, León Chinandega, Ocotol y Managua. Actualmente es una de las más grandes empresas contratista de la Distribuidora de Energía Eléctrica del país.

En los últimos seis años ha sido contratista de Gas Natural Fenosa en cuanto a Mantenimiento integral, Desarrollo, Alumbrado Público, Operación y Mantenimiento de la Medida, Anti fraude, Lectura y Reparto, en el sector norte y sur del país.

En el año 2015 incursionó en el sector de la comercialización de materiales eléctricos. Comprometidos con sus clientes, personal y comunidad, trabajando bajo principios de calidad, seguridad y beneficio mutuo comprometidos con el bienestar de la gente: clientes, personal y comunidad.

Ilustración 1: Logo Oficial de Cubas Eléctrica S.A



Fuente: Datos obtenidos de Cubas Eléctrica S.A, 2019

Desde el año 2018 cuenta con la Certificación de la norma ISO-9001. La cual garantiza un Sistema de Gestión de Calidad, en busca de la mejora continua de todos los procesos.

4.1.2 Giro Comercial

Según Peré (2019, pág. 75) Por su giro las empresas se clasifican en:

1. Empresas Comerciales

Tiene como actividad fundamental la venta de productos, que ha comprado previamente a sus proveedores, sin modificar sus características físicas.

2. Empresas de Servicio

Es la que produce un bien intangible, la realización de su propio servicio por el que obtiene los ingresos correspondientes.

3. Empresas Industriales

Comercializan productos que ellas mismas han fabricado, la característica fundamental de este tipo de empresa es la transformación de materias prima en productos acabados. Y es este proceso de transformación, en este tipo de empresas, el que adquiere especial relevancia.

De acuerdo al párrafo anterior la empresa es una organización económica que produce o distribuye bienes o servicios para el mercado, con el propósito de obtener beneficios. Se pueden clasificar según sus actividades económicas en comerciales que se dedica a la compra y venta de producto, de servicios que generalmente brinda un servicio para satisfacer una necesidad de la sociedad e industriales dedicadas a la transformación de materia prima en productos para la comercialización.

De acuerdo a la clasificación de empresas según su giro económico, Cubas Eléctrica S.A es una empresa de servicios, ya que se dedica a prestar servicios eléctricos de media y baja tensión, obras civiles, rentas de grúas telescópicas de alta capacidad, transporté de carga especial y servicios de climatización. Además, comercializa una amplia variedad de productos eléctricos, herramientas y equipos de protección de marcas reconocidas a nivel mundial, atendiendo ventas a mayoristas y al sector ferretero.

4.1.3 Estructura organizativa

Descripción ordenada de las unidades administrativas de una organización en función de sus relaciones de jerarquía. Esta descripción debe corresponder a la representación gráfica del organigrama, tanto en lo referente al título de las unidades administrativas como a su nivel jerárquico. (Fincowsky, 2014, pág. 198)

De lo anterior se dice que la estructura organizativa de una empresa tiene la misión de establecer autoridad, jerarquía y organigramas. Todas las organizaciones deben tener una estructura organizacional según las tareas o actividades que realicen, que le permita fijar sus funciones y áreas con la intención de producir productos o servicios mediante un correcto orden.

En Cubas Eléctrica S.A existe una estructura organizativa bien definida, la cual establece de manera clara los niveles jerárquicos y las autoridades de cada área. Desde el Gerente General, Gerente de sucursal, encargados de áreas, supervisores, etc. Además, permite apreciar las relaciones de trabajo de todas las áreas.

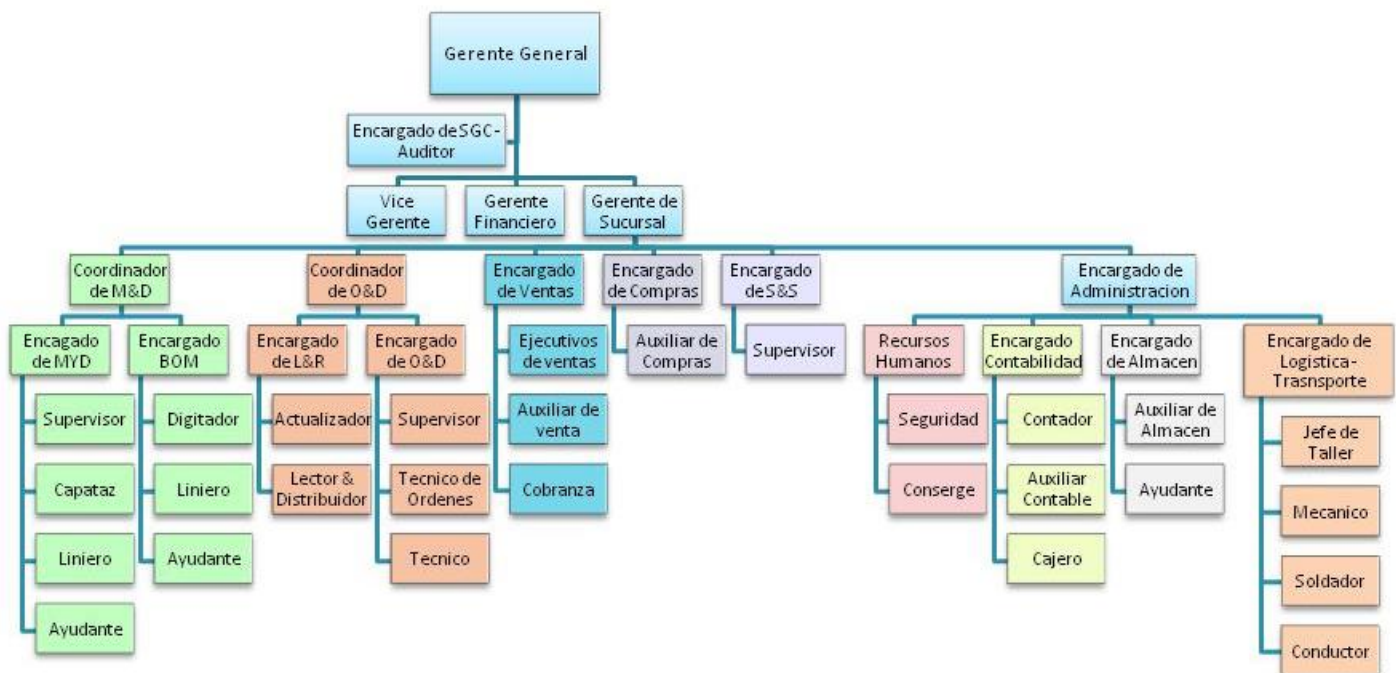
4.1.3.1 Organigrama

Es la representación gráfica de la estructura orgánica de una organización o bien de algunas áreas, que muestra que unidades administrativas la integran y sus respectivas relaciones, niveles jerárquicos, canales formales de comunicación, líneas de autoridad, supervisión y asesoría. (Fincowsky, 2014, pág. 198)

En lo que se refiere al organigrama es una herramienta gráfica o esquema que representa la forma en que está estructurada una empresa en base a los niveles jerárquicos, además muestra las relaciones laborales entre sus diferentes áreas, permite a la empresa especificar puestos de trabajo, funciones y autoridades.

Según información recopilada en la empresa, Cubas Eléctrica S.A cuenta con el siguiente organigrama.

Ilustración 2: Organigrama de Cubas Eléctrica S.A



Fuente: Datos obtenidos de Cubas Eléctrica S.A, 2019

4.1.4 Misión

Este enunciado sirve a la organización como guía o marco de referencia para orientar sus acciones y enlazar lo deseado con lo posible (Fincowsky, 2014, pág. 198).

De acuerdo a lo citado la misión es el propósito de toda entidad en el que se identifican las actividades y funciones, proporciona unidad y ayuda a guiar a la empresa para lograr las metas y tomar las mejores decisiones, además de ser el enunciado que diferencia y distingue la organización de las demás entidades. La misión dependerá del tipo de organización y los recursos con los que cuente.

La misión de la empresa en estudio es: “En Cubas Eléctrica nuestra misión es brindar soluciones eléctricas y otros servicios innovadores, integrales y conexos, con calidad, seguridad y responsabilidad”.

4.1.5 Visión

Según Rodríguez (2015, pág. 83) es una declaración que ayuda el emprendedor a seguir el rumbo al que se dirige a largo plazo. Una visión clara permite establecer objetivos y estrategias que se convierten en acciones que inspiran a todos en el futuro de una empresa y que sirven a los miembros del equipo para llegar a la meta.

Se refiere a la imagen que las empresas plantean a largo plazo, sobre como espera verse en un futuro, permitiendo definir los objetivos y estrategias para conseguir sus propósitos.

En Cubas Eléctrica S.A la visión es: “Nuestra visión es ser líderes en servicios eléctricos y de construcción, con un portafolio amplio de productos y servicios, capaces de brindar soluciones integrales para satisfacer a los clientes más exigentes a través de procesos con altos estándares de calidad, personal con alto nivel de competencia y compromiso y con equipos de alta eficiencia.

4.1.6 Sistema Contable

Es el conjunto de métodos y procedimientos para recabar, clasificar, describir y reportar la información financiera y de operaciones de un negocio o empresa. (Reeve, Duchac y Warren, 2016, pág. 214)

Con referencia a lo anterior los Sistema Contable son una estructura organizada mediante la cual se recogen las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros entre otros; se consideran procedimientos muy importantes ya son bases sobre la cual descansa la confiabilidad de la Información Financiera, lo que permite tomar las mejores decisiones a la gerencia.

Según la entrevista realizada el contador define a los sistemas contables como una herramienta esencial que permite a la empresa registrar sus operaciones del periodo, brindando confiabilidad en la información. Además, argumenta que es importante porque se puede llevar controles automatizados permitiendo tomar mejores decisiones.

4.1.6.1 Métodos de Registro Contable

4.1.6.1.1 Sistemas Contables Manuales

Entender de un sistema contable manual es útil para identificar las relaciones entre la información contable y los reportes. Así mismo casi todos los sistemas computarizados aplican a los principios de los sistemas manuales. (Reeve, Duchac y Warren, 2016, pág. 215)

4.1.6.2.1 Sistemas Contables Computarizados

De acuerdo a Warren (2016, pág. 229) Los sistemas contables computarizados los utilizan empresas de todo tipo y en todas partes, incluso por empresas muy pequeñas tienen las siguientes ventajas sobre los sistemas manuales:

- Simplifican el proceso de mantenimiento de registros por que las transacciones se registran en formas electrónicas y, al mismo tiempo, se transfieren también por esa vía a las cuentas del libro mayor general y del libro mayor auxiliar.
- Por lo general, son más precisos que los sistemas manuales.
- Proporcionan a los gerentes información actualizada de los saldos de las cuentas para apoyar la toma de decisiones, ya que dichos saldos se transfieren al libro mayor conforme ocurren las transacciones.

A como se refieren los textos antes citados el sistema manual consiste en el registro utilizado para almacenar, clasificar y analizar las transacciones financieras de una organización, estos se encuentran en físico y se realizan manualmente, proporcionan mayor confiabilidad, son elaborados por personas capacitadas y son la base de los sistemas computarizados. Por su parte los sistemas informáticos utilizan un software especializado para mantener en orden y actualizada las transacciones financieras que realiza una empresa, permiten a los usuarios información más rápida y precisa, de igual manera permiten reducir costos en la realización de actividades contables como llenado de libros, tarjetas kardex, manejo de activos fijos, etc.

En la entrevista aplicada al contador de Cubas Eléctrica S.A, expresó que cuenta con un sistema computarizado propio de la empresa llamado **SICUBAS** el cual brinda todos los reportes, balances, facturas, catálogo de cuenta, cheques, comprobantes de diario, entre otros. Además, este sistema permite llevar el control general de todas las operaciones contables de la empresa, limitando su acceso al tipo de usuario asignado a cada colaborador.

4.1.6.2 Elementos del Sistema Contable

4.1.6.2.1 Marco de Referencia

Guajardo y Andrade (2008, pág. 34) afirman lo siguiente: Es un sistema coherente de objetivos y fundamentos interrelacionados que establece la naturaleza, función y limitaciones de la información financiera. Disponer de un marco de referencia

proporciona dirección, estructura y uniformidad a la emisión de normas de información financiera.

De lo anterior mencionado, el marco de referencia son técnicas y principios que se utilizan para la recolección, la clasificación y el registro de datos financieros y económicos, los que permiten procesar la información convirtiéndola en informes que se utilizan para el análisis y la toma de decisiones.

Según el contador de la empresa Cubas Eléctrica S. A, la contabilización de todas sus operaciones las realiza de acuerdo al marco de referencia de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

4.1.6.2.2 Catálogo de Cuentas

Como señalan Guajardo y Andrade (2008, pág. 67) el catálogo de cuenta representa la estructura del sistema contable. Es una lista que contiene el número y el nombre de cada cuenta que se usa en el sistema de contabilidad de una entidad económica. Dicho listado debe relacionar los números y los nombres o títulos de las cuentas, y estas deben colocarse en orden de las cinco clasificaciones básicas: activo, pasivo, capital, ingreso y gasto.

Ante la definición expuesta el Catálogo de Cuentas es un conjunto de cuentas que las empresas utilizan para el registro de sus operaciones, se deben elaborar de manera lógica y con un orden preestablecido. También proporciona una guía para el correcto registro de las operaciones y transacciones a través de asientos contables.

Según el instrumento aplicado el contador afirmó que el sistema computarizado posee un catálogo de cuenta para el registro de sus operaciones, el cual contiene más 200 cuentas y está estructurado de la siguiente manera: Activos Circulantes, Pasivos Circulantes, Capital Social, Ingresos y Egresos. Por motivos de confidencialidad de la información no podía revelarnos detalles acerca de la estructura del mismo.

4.1.6.2.3 Instructivo

Tiene como objeto uniformar los criterios contables y fiscales para registrar las operaciones más comunes que se presentan en una empresa. (Dorantes, 2017, pág. 28)

Con relación a lo anterior el instructivo es un instrumento normativo contable, utilizado para el registro de las operaciones llevadas a cabo en una empresa, para obtener información financiera ordenada y transparente.

Según la entrevista realizada el contador expresó que cuenta con un instructivo contable que le permite registrar sus operaciones para mayor orden y confiabilidad en la información a presentar.

4.1.6.2.4 Libros contables

Libro Diario

También denominado de primera anotación, se utiliza para hacer registro cronológico (diario) de todas las transacciones debidamente identificadas y cuantificadas en unidades monetarias. En él se deja constancia de la fecha, el número de la transacción u operación, los nombres de las cuentas que se cargan y abonan, pero, además, es necesario consignar los nombres de las entidades con las que se celebró la transacción. (López, 2014, pág. 442)

Libro Mayor

También conocido como el libro de segunda anotación, se concentran los movimientos que tuvieron las cuentas de activo, pasivo, capital y resultado, como consecuencia de las operaciones devengadas en el periodo contable (López, 2014, pág. 443)

Después de lo anterior expuesto el diario general es un libro utilizado por las empresas para realizar el registro cronológico de todas las operaciones, de acuerdo a

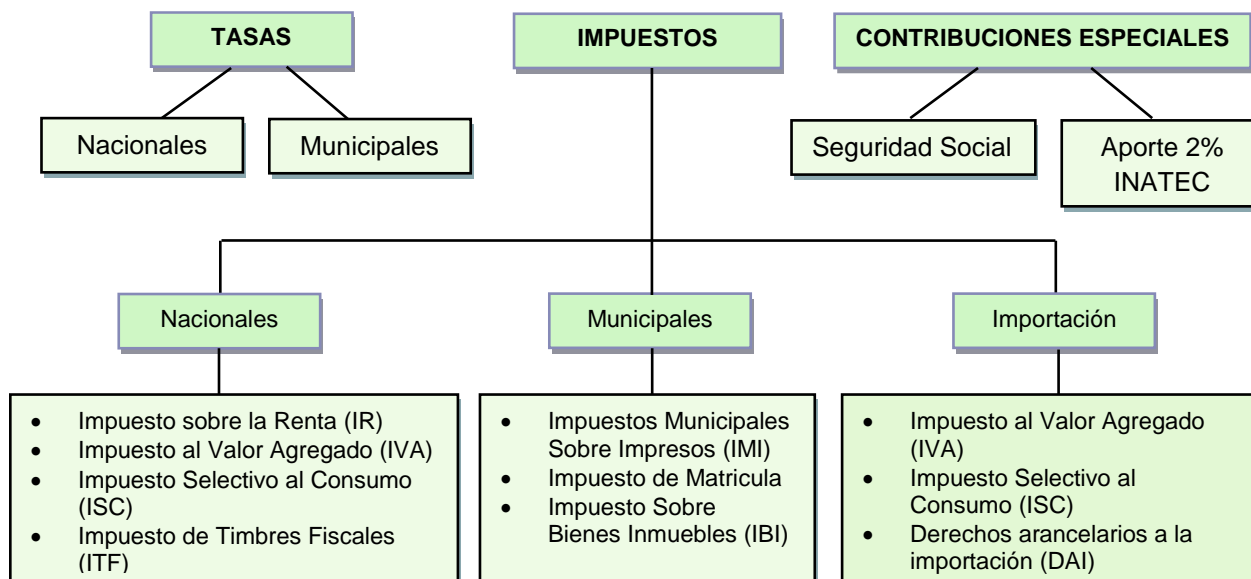
los principios que rigen la contabilidad. En él se detallan cada una de las cuentas afectadas en dependencia de su naturaleza, la fecha en que ocurrió la transacción y el importe, lo que permite tener el control de cada una de las cuentas. Por otra parte, el mayor general es un libro que contiene todas las cuentas individuales del sistema contable, aquí se registran los movimientos de cada una de las cuentas que sufrieron aumentos o disminuciones durante el período contable. En el libro mayor se resume todas las transacciones que se registraron en libro diario.

Según lo expresado por el contador, Cubas Eléctrica S.A si cuenta con los respectivos libros contables debidamente inscritos, donde registra las operaciones correspondientes tanto en diario general como en el libro mayor.

4.2 Tributos

Según Báez Cortés T & Báez Cortés J (2011, pág. 37) los aspectos esenciales de los principales impuestos que integran el Sistema Tributario nacional, son los siguientes:

Ilustración 3: Estructura Tributaria



Fuente: (Báez Cortés T & Báez Cortés J, 2011, pág. 37)

El sistema tributario nacional está estructurado por tasas que se derivan de la contraprestación de un servicio y pueden ser nacionales o municipales, los impuestos son de carácter obligatorios utilizados por el Estado para cubrir con el gasto público y las contribuciones especiales que son como beneficio a la realización de obras públicas implementadas por sector público.

La empresa Cubas Eléctrica S.A está obligada al pago de tributos, por lo que debe de presentar declaraciones de todos sus impuestos correspondientes a las instituciones autorizadas; a la Dirección General de Ingresos, Alcaldía Municipal, Instituto Nacional de Seguridad Social.

A continuación, se presenta un gráfico detallando los tributos a los que está sujeto la empresa, según lo expresó el contador en la entrevista.

Ilustración 4: Tributos que paga Cubas Eléctrica S.A

Impuestos Directos	Impuestos Indirectos	Tasas	Contribuciones
<ul style="list-style-type: none">•Impuesto sobre la Renta•Impuesto sobre Matricula•Impuesto sobre Ingresos	<ul style="list-style-type: none">•Impuesto al Valor Agregado	<ul style="list-style-type: none">•Tasas por Servicio•Tasas por Aprovechamiento	<ul style="list-style-type: none">•INSS Laboral y Patronal•INATEC

Fuente: Datos obtenidos de Cubas Eléctrica S.A, 2019

4.2.1 Definición de Tributos

Son las prestaciones que el Estado exige mediante Ley con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines. Los tributos, objeto de aplicación del presente Código se clasifican en: impuestos, tasas, contribuciones especiales. (Ley N° 562, 2008, pág. 7)

En otras palabras, los tributos son los aportes monetarios que todos los contribuyentes están obligados a transferir a la administración pública, para el

mantenimiento de los gastos públicos. Los cuales se clasifican en impuestos, tasas y contribuciones especiales.

Según la entrevista realizada el contador define a los tributos como obligaciones que toda persona natural como jurídica mediante ley deberá de aportar al estado para contribuir al gasto público, y al desarrollo del país a través de la implementación de proyectos en obras públicas.

4.2.2 Importancia de los Tributos

Los impuestos son aportes establecidos por ley que deben hacer las personas y las empresas, para que el estado tenga los recursos suficientes para brindar los bienes y servicios públicos que necesita la comunidad. (DGI, 2017, pág. 1)

Con los tributos se paga todo aquello que pertenece al Estado y del cual nos beneficiamos los ciudadanos. Por este motivo es muy importante saber que nuestros impuestos van a nuestro propio beneficio. (Barroso, 2012, pág. 1)

De los anteriores planteamientos se deduce que los tributos son de gran importancia para contribuir con el bienestar ciudadano, el estado o país necesita la manera de sostenerse económicamente para desarrollar obras que mejoren la infraestructura, que garanticen la educación, la salud y la seguridad. El pago de los tributos es retribuirle al estado las mejoras y las inversiones que realiza en el país para el bienestar social de cada ciudadano.

Según lo expresado por el contador de Cubas Eléctrica S.A los tributos son importantes porque son la base para sostener un país, implementando obras públicas que benefician al desarrollo y progreso del mismo. Por ende, es fundamental la recaudación de los tributos, ya que los ciudadanos son los principales beneficiados a través de mejoras en los servicios que la comunidad necesita. Para la empresa al igual es importante cumplir con lo establecido en la ley para evitarse multas y apoyar al desarrollo.

4.2.3 Clasificación

Los tributos se clasifican en impuestos, tasas y contribuciones.

Impuesto: Es el tributo cuya obligación se genera al producirse el hecho generador contemplado en la ley y obliga al pago de una prestación a favor del Estado, sin contraprestación individualizada en el contribuyente.

Tasa: Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva o potencial de un servicio público individualizado en el usuario del servicio. Su producto no debe tener un destino ajeno al servicio que constituye el presupuesto de la obligación.

Contribución Especial: Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de determinadas obras pública y cuyo producto no debe tener un destino ajeno al financiamiento de dichas obras o a las actividades que constituyen en el presupuesto de la obligación. (Báez Cortés T & Báez Cortés J, 2011, pág. 23)

Ilustración 5: Clasificación de los Tributos

CLASIFICACIÓN DE LOS TRIBUTOS		
Impuestos Obligación que nace cuando el contribuyente realiza ciertos actos <i>Ejemplo: si compra una blusa se paga el Impuesto al Valor Agregado (IVA)</i>	Tasas Pago por la prestación de un servicio público individualizado en el usuario <i>Ejemplo: el monto que se paga para el trámite de la licencia de conducir</i>	Contribución Especial Pago con destino específico <i>Ejemplo: cotizaciones de Seguridad Social</i>

Fuente: (INIET, 2019, pág. 1)

En otras palabras, los tributos son todos aquellos impuestos, tasas y contribuciones especiales que el estado percibe mediante el cumplimiento de la ley por los contribuyentes de retener dichos tributos, los cuales constituyen una obligación para la empresa debido a que cada impuesto devengado y retenido deberá ser

declarado, a su vez estos son utilizados por el estado, con el propósito de llevar a cabo proyectos de bienestar social.

Según la entrevista realizada al contador de Cubas Eléctrica S.A, expresó que los tributos se clasifican en impuestos, tasas y contribuciones especiales los cuales están sujetos al pago de los mismos, debido a que realiza actividades en donde se aplican dichos tributos.

4.2.3.1 Impuestos Directos

Son aquellos que recaen directamente sobre la persona, empresa, sociedad, etc. Entre los Impuestos directos se pueden clasificar: Los Impuestos a la Renta, al enriquecimiento, o aquellos que se cobran por trámites personales como la obtención de documentos, pagos de derechos y licencias, etc. (Carcache, 2019, pág. 234)

Podemos comprender que son los que reincident de forma directa sobre las personas, entidades, sociedad, etc. ya que se basan en la capacidad económica que posee sujeto pasivo, como lo es tener un patrimonio u obtener una renta. Entre los impuestos directos está el IR o los pagos realizados por obtener un servicio personal.

Según la entrevista aplicada el contador define a los impuestos directos como los que se atribuyen al contribuyente de manera directa sobre la renta o patrimonio del mismo, y se basa en la capacidad económica que posee.

4.2.3.2 Impuestos Indirectos

Son los que se imponen a bienes y servicios y a las transacciones que se realizan con ellos; es decir, las personas indirectamente, a través de la compra de bienes y servicios, pagan el impuesto aun cuando el Estado no le está cobrando directamente el impuesto a estas. Los Impuestos indirectos, entonces, se cobran en la compra y venta de bienes y servicios y al realizar otro tipo de transacciones comerciales como la importación de bienes (traer bienes desde otros países al país). Un caso típico de este tipo de impuesto es el Impuesto al Valor Agregado. (Carcache, 2019, pág. 234)

Los impuestos indirectos son aquellos que se imponen en la venta de bienes y servicios y transacciones comerciales, en el cual el sujeto pasivo no es la persona que lo recauda para posteriormente declararlo a la administración pública, si no, que repercute todo el monto de ese impuesto sobre el consumidor final. Se pueden considerar impuestos indirectos el impuesto al valor agregado y el impuesto selectivo al consumo.

Según el contador a través de la entrevista aplicada, expresó que los impuestos indirectos son los que tienen relación con la compra, venta y transmisión de bienes y servicios, dicho impuesto es recaudado al consumidor final a través de agentes recaudadores y posteriormente es declarado a la DGI.

4.2.3.3 Tasas

Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva o potencial de un servicio público individualizado en el usuario del servicio. Su producto no debe tener un destino al servicio que contribuye el presupuesto de la obligación. No es tasa la contraprestación recibida del usuario en pagos de servicios no inherentes al Estado. (Ley N° 562, 2008, pág. 7)

El texto anterior hace referencia a que la tasa es una contraprestación que hacen los usuarios de un servicio prestado por las diferentes instituciones del Estado. No es un impuesto, al contrario, es el pago de un servicio, por tal razón si no se hace uso de este no está obligado a pagarlo.

Según la entrevista realizada el contador de Cubas Eléctrica S.A define las tasas como un porcentaje establecido mediante ley, al demandar los servicios prestados por instituciones estatales para solventar los gastos incurridos. Las tasas por servicios son aplicadas en la empresa.

4.2.3.4 Contribuciones Especiales

Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficio derivados de la realización de determinadas obras públicas y cuyo producto no debe tener un destino ajeno a la financiación de dichas obras o a las actividades que constituyen el presupuesto de obligación. (Ley N° 562, 2008, pág. 7)

Como se ha afirmado en el párrafo anterior son tributos que gravan mayor valor a los bienes del sujeto pasivo, como consecuencia de la realización de obras públicas o mejoramientos de los servicios públicos, motivados por actividades administrativas que produce un beneficio especial a un grupo de personas.

Según el instrumento aplicado el contador define a las contribuciones especiales como un aporte que las instituciones del estado demandan por la realización de determinadas obras publicas que benefician al ejercicio comercial que realiza la empresa, de igual manera beneficia al desarrollo del país.

4.2.4 Impuestos

Es el tributo cuya obligación se generan al producirse el hecho generador contemplado en la ley y obliga al pago de una prestación a favor del Estado, sin contraprestación individualizada en el contribuyente. (Ley N° 562, 2008, pág. 7)

Son tributos por medio de los cuales el Estado obtiene mayores ingresos públicos, para llevar cabo sus funciones como lo es la administración, infraestructura o prestación de servicio a la sociedad. En este tipo de tributo el contribuyente paga su deuda, pero no recibe en forma directa ninguna retribución por parte del estado.

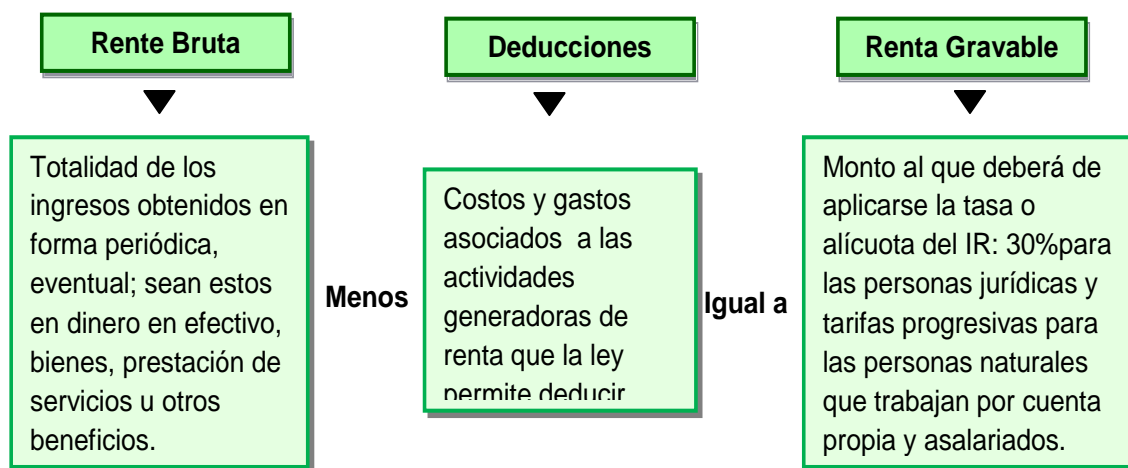
Según el instrumento aplicado, el contador define a los impuestos como obligaciones que se generan cuando el estado presta un servicio al contribuyente, los cuales están sujeto al pago de los mismo.

4.2.4.1 Impuesto Sobre la Renta

4.2.4.1.1 Definición

El impuesto sobre la Renta (IR) es el gravamen fiscal que afecta a la renta neta originada en Nicaragua de toda persona natural o jurídica, residente o no del país. Renta neta o renta gravable es la resultante de aplicar a los ingresos brutos las deducciones permitidas por la ley de Equidad Fiscal. Es el tributo directo por excelencia, en tanto que afecta la ganancia. (Báez Cortés T & Báez Cortés J, 2011, pág. 37)

Ilustración 6: Impuesto Sobre la Renta (IR)



Fuente: (Báez Cortés T & Báez Cortés J, 2011, pág. 37)

Con relación al párrafo anterior podemos decir que es un impuesto directo y personal que grava las rentas netas de trabajo, rentas económicas y las rentas de capital y ganancia, devengadas por aquellas personas naturales o jurídicas, residentes o no residentes del país. Deduciéndole el importe correspondiente según los ingresos brutos y el tipo de renta.

El Impuesto sobre la Renta es la obligación que el Estado exige por medio de la Dirección General de Ingresos, que afecta las Rentas de Trabajo, Rentas de Actividades Económicas y Rentas de Capital y Ganancia. Es la alícuota aplicable del

30% o tarifa progresiva a los ingresos del periodo menos los gastos, según afirmó el Contador de Cubas Eléctrica S.A.

4.2.4.1.2 Clasificación del Impuesto Sobre la Renta

Créase el Impuesto sobre la Renta, en adelante denominado IR, como impuesto directo y personal que grava las siguientes rentas de fuente nicaragüense obtenidas por los contribuyentes, residentes o no residentes:

1. Las rentas del trabajo;
2. Las rentas de las actividades económicas; y
3. Las rentas de capital y las ganancias y pérdidas de capital.

Asimismo, el IR grava cualquier incremento de patrimonio no justificado y las rentas que no estuviesen expresamente exentas o exoneradas por ley. (Ley N° 822, 2012, pág. 10214)

En referencia a la clasificación anterior es un impuesto directo y personal que grava las rentas netas de trabajo, rentas económicas y las rentas de capital y ganancia, devengadas por aquellas personas naturales o jurídicas, residentes o no residentes del país. Deduciéndole el importe correspondiente según los ingresos brutos y el tipo de renta.

Según la entrevista realizada al contador, expresó que el impuesto sobre la renta se clasifica en rentas de trabajo las cuales son provenientes de la contraprestación de una labor, Rentas de Actividades Económicas y las Rentas de Capital y Ganancia, pérdida de Capital cuando adquiere ingresos por la venta de un activo o actividades ajenas al giro principal de la entidad.

A. Rentas de Trabajo

Según Ley N° 822 (2012, pág. 10215) Son rentas del trabajo las provenientes de toda clase de contraprestación, retribución o ingreso, cualquiera sea su denominación o naturaleza, en dinero o especie, que deriven del trabajo personal prestado por cuenta

ajena. Como rentas del trabajo, se incluyen los salarios y demás ingresos percibidos por razón del cargo, tales como: sueldos, zonaje, antigüedad, bonos, sobresueldos, sueldos variables, reconocimientos al desempeño y cualquier otra forma de remuneración adicional.

De acuerdo al texto citado la Renta de Trabajo es la remuneración total monetaria, que paga un empleador a su colaborador como contraprestación del trabajo realizado durante el periodo de referencia a los ingresos que percibe. Las personas que tengan ingresos anuales que excedan a un monto de C\$ 100,000.00 córdobas se le aplicará la tabla progresiva para calcular la retención correspondiente, cabe mencionar que estos porcentajes puedan ser modificados los cuales tendrán que darlos a conocer 30 día hábiles ante que inicie el periodo fiscal para conocer la nueva tarifa vigente.

Tabla 1: Tarifa Progresiva para la Retención de IR Salario

Estratos de Renta Neta Anual		Impuesto Base	Porcentaje Aplicable	Sobre exceso de
De C\$	Hasta C\$	C\$	%	C\$
0.01	100,000.00	0	0.00%	0
100,000.01	200,000.00	0	15.00%	100,000.00
200,000.01	350,000.00	15,000.00	20.00%	200,000.00
350,000.01	500,000.00	45,000.00	25.00%	350,000.00
500,000.01	a mas	85,500.00	30.00%	500,000.00

Fuente (Ley N° 822, 2012, pág. 10219)

Según la entrevista realizada al Contador, define a las Rentas de Trabajo como las remuneraciones que perciben los colaboradores en contraprestación a la labor realizada en la entidad. La Base imponible es el salario de cada trabajador al cual se le aplica la alícuota correspondiente según el estrato de la tabla progresiva.

B. Rentas de Actividades Económicas

Son rentas de actividades económicas, los ingresos devengados o percibidos en dinero o en especie por un contribuyente que suministre bienes y servicios. En el caso

de las instituciones financieras reguladas o no por la autoridad competente, comprenden como rentas de actividad económica, las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital. (Ley N° 987, 2019, pág. 2089)

Según establece la ley son rentas de actividades económicas los ingresos provenientes del trabajo personal o de una entidad, percibidas en dinero o en especie, por la contraprestación de bienes y servicios realizados en los diferentes sectores económicos.

Las Rentas de Actividades Económicas son aquellas que se deben de pagar por los contribuyentes que se dediquen a una actividad comercial, independientemente de su giro económico y que perciban ingresos por el suministro de bienes y servicios, afirmó el contador de Cubas Eléctrica S.A

C. Rentas de Capital y Ganancias y Pérdidas de Capital

Son rentas de capital los ingresos devengados o percibidos en dinero o especie, provenientes de la explotación o disposición de activos bajo cualquier figura jurídica, tales como: enajenación, cesión, permuta, remate, dación o adjudicación en pago, entre otras. (Ley N° 822, 2012, pág. 10216)

Son ingresos percibidos en dinero o especie provenientes por las ventas de un activo, acciones, bonos, etc. en el que se obtienen ganancias.

Según lo manifestado por el Contador las rentas de Capital y Ganancia y Pérdida de Capital son las que se obtienen por la venta de un activo y del cual se obtiene una ganancia, al igual que las operaciones que se realizan y que no tiene que ver con el giro económico de la entidad.

Alícuota del impuesto

Según Ley N° 987(2019, pág. 2091) La alícuota del IR a pagar sobre las rentas de capital y las ganancias y pérdidas de capital es:

1. Diez por ciento (10%), para la renta generada por el financiamiento otorgado por bancos internacionales con grado de inversión, conforme la regulación que sobre la materia define la SIBOIF;
2. Quince por ciento (15%), para residentes y no residentes, incluyendo los Fideicomisos;
3. Treinta por ciento (30%), para operaciones con paraísos fiscales; y
4. En la transmisión de bienes sujetos a registro ante una oficina pública, se aplicarán las siguientes alícuotas de retención definitivas del IR de rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital:

Tabla 2: Tarifa Progresiva para Rentas de Capital y Ganancias

Equivalente en córdobas del valor del bien en US\$		Porcentaje aplicable
De	Hasta	-
0.01	50,000.00	1.00%
50,000.01	100,000.00	2.00%
100,000.01	200,000.00	3.00%
200,000.01	300,000.00	4.00%
300,000.01	400,000.00	5.00%
400,000.01	500,000.00	6.00%
500,000.01	A más	7.00%

Fuente: (Ley N° 987, 2019, pág. 2091)

Con respecto al párrafo anterior la alícuota de las rentas de capital y pérdidas de capital dependerá de la actividad a desarrollar, los ingresos obtenidos del financiamiento de bancos se le aplicará un porcentaje del 10 %, para las personas residentes o no al igual que los fideicomisos será del 15 %, el 30 % para fondos de paraísos fiscales y en cuanto a las cesiones de bienes se le aplicará según la tabla anteriormente expuesta.

Según lo expuesto por el contador mediante el instrumento aplicado, afirmó que la alícuota correspondiente a las rentas de Capital y Ganancia, Pérdida de Capital dependerá de los ingresos percibidos y del tipo de renta. No aplica dichas alícuotas

por no tener bienes cedidos a terceras personas que representen ingresos ajenos a su giro comercial.

4.2.4.1.3 Contribuyente

Son contribuyentes las personas naturales residentes y no residentes, que habitual u ocasionalmente, devenguen o perciban rentas del trabajo. Los contribuyentes no residentes que obtengan rentas del trabajo, tributarán de forma separada sobre cada una de las rentas que perciban, total o parcialmente. El impuesto se causa cuando el contribuyente tenga derecho a exigir el pago de la renta. (Ley N° 822, 2012, pág. 20218)

Ante la definición expuesta se puede decir que contribuyente es toda persona natural o jurídica, que realiza una actividad económica o laboral del cual se derive el pago de un impuesto, y por lo tanto está obligado a cumplir las obligaciones tributarias generadas por el devengo de la renta. También se consideran contribuyentes las personas que no tienen su residencia pero que si obtienen rentas de trabajo en el país.

Según lo expresado por el contador mediante la entrevista, define a los contribuyentes como toda persona natural o jurídica que está obligada a declarar los tributos ya sea de forma directa o a través de un responsable recaudador.

A. Grandes Contribuyentes

Se clasifica como Grandes Contribuyentes y/o Grandes Responsables Retenedores y/o Grandes Responsables Recaudadores, a todas las personas naturales o jurídicas que, una vez analizado el registro de la Declaración Anual de los períodos anteriores, presenten al menos una de las siguientes variables:

- Los que estén incluidos dentro del grupo de contribuyentes que por razón de sus ingresos brutos en sus dos últimos periodos anuales acumulen un monto igual o superior a los C\$60,000,000.00 (Sesenta millones de Córdoba), sea este periodo ordinario o especial.

- Los fabricantes o importadores de bienes de la denominada industria fiscal.
- Las Instituciones del Estado de Nicaragua, Entes Autónomos y Descentralizados. Las empresas pertenecientes al Régimen de Zonas Francas Industriales de exportación. (DGI, 2008, pág. 1)

Los contribuyentes que califiquen de acuerdo al párrafo anterior, podrán ser trasladados a la Dirección de Grandes contribuyentes, independientemente de la zona geográfica donde efectúen sus operaciones. Son definidos como grandes contribuyentes aquellas empresas o personas físicas que cumplen con características definidas en cuanto a ingresos anuales y su actividad económica.

Según el instrumento aplicado el contador expresó que los grandes contribuyentes lo constituyen las grandes empresas incluyendo Cubas Eléctrica S.A la cual utiliza una contabilidad general, cumpliendo con los Principios Generalmente Aceptado (PCGA) y cumple con los requisitos en relación a los ingresos que percibe señalados en la ley.

B. Pequeños Contribuyentes

Son pequeños contribuyentes sujetos a este impuesto, las personas naturales que perciban ingresos mensuales menores o iguales a cien mil córdobas (C\$100,000.00). (Ley N° 822, 2012, pág. 10246)

Con referencia al texto citado se consideran pequeños contribuyentes a toda la persona natural o jurídica, que sus ingresos sean menores o igual a cien mil córdobas es decir los micros y pequeñas empresas que sus volúmenes de operación no son muy altos en comparación con otras empresas.

Se clasifican como pequeños contribuyentes las personas naturales o jurídicas que obtengan ingresos mensuales menores o iguales a cien mil córdobas, quienes pertenecen al régimen simplificado de cuota fija y deberán cumplir con las obligaciones correspondientes, según lo expresado por contador de Cubas Eléctricas S.A.

4.2.4.1.4 Clases de Régimen Fiscal

A. Cuota Fija

Créase el Impuesto de Cuota Fija, como impuesto conglobado del IR de actividades económicas y del IVA, que grava los ingresos percibidos por pequeños contribuyentes que realicen actividades económicas, conforme las disposiciones establecidas en esta Ley. (Ley N° 822, 2012, pág. 10246)

El texto anterior hace referencia a que el régimen de Cuota fija es el impuesto establecido para todas aquellas empresas que son pequeños contribuyentes, que sus ingresos mensuales sean iguales o menores a cien mil córdobas.

Según el instrumento aplicado al contador, define al régimen de cuota fija como un impuesto al que están obligados al pago los pequeños contribuyentes que obtengan ingresos menores a cien mil córdobas, Cubas Eléctrica S.A no está inscrito bajo este régimen.

Tarifa de Cuota Fija

Según señalan Báez y Báez (2011, pág. 56) La tarifa mensual de cuota fija aplicable a cada uno de los estratos de ventas mensuales, de los contribuyentes inscritos en este régimen es la siguiente:

Tabla 3: Tarifa del Impuesto de Cuota Fija

Estratos	Ingresos Mensuales cordobas		Tarifas Mensual Rango
	Desde C\$	Hasta C\$	
1	0,01	10.000,00	Exento
2	10,000,01	20,000.00	200.00 - 500.00
3	20,000,01	40,000.00	700.00 - 1,000.00
4	40,000,01	60,000.00	1,200.00 - 2,100.00
5	60,000,01	80,000.00	2,400.00 - 3,600.00
6	80,000,01	100,000.00	4,000.00 - 5,500.00

Fuente: (Báez Cortés T & Báez Cortés J, 2011, pág. 56)

Para efectos del art. 254 de la LCT, los contribuyentes con cuota fija mensual, deberán efectuar el pago correspondiente a la cuota de cada mes dentro de los primeros quince días del mes siguiente, utilizando para tal efecto el medio de pago que disponga Administración Tributaria a través de disposición administrativa de carácter general. (Carcache, 2019, pág. 272)

El Régimen de Cuota Fija consiste en el pago de un porcentaje preestablecido en la presente ley que engloba el IR de actividades económicas y el IVA sobre los ingresos percibidos durante el periodo fiscal. Independientemente del giro o actividad principal del negocio y de los ingresos percibidos en un periodo determinado. Este pago se debe de realizar durante los primeros 15 días de cada mes.

Según la entrevista realizada el contador afirmó que, por no pertenecer al régimen de cuota fija, no aplica la tabla de la tarifa.

A. Régimen General

Los contribuyentes de este régimen, que, durante seis meses, en promedio, llegasen a percibir ingresos mensuales superiores a los cien mil córdobas (C\$100,000.00), deberán informarlo a la Administración Tributaria durante los treinta (30) días calendario posterior a su ocurrencia. La Administración Tributaria deberá efectuar su traslado al régimen general de rentas de actividades económicas, quedando el contribuyente obligado al cumplimiento de las obligaciones tributarias de este nuevo régimen. (Ley N° 822, 2012, pág. 10247)

Según establece la ley es un régimen tributario que comprenden las personas naturales o jurídicas que obtengan ingresos mensuales superiores a los cien mil córdobas, para determinar un rango aplicable a los contribuyentes sobre sus ingresos percibidos y obtener el importe del impuesto a pagar según la actividad económica.

Conforme a la respuesta brindada en la entrevista por el contador de Cubas Eléctrica S.A, el régimen fiscal bajo el cual está inscrito es el Régimen General debido a que cumple con una serie de requisitos establecido por la DGI.

4.2.4.2 IR Anual

4.2.4.2.1 Definición

El IR anual es el monto que resulte de aplicar a la renta neta la alícuota del impuesto. (Ley N° 822, 2012, pág. 10224)

El texto anterior hace referencia a que el IR Anual es el valor que se obtiene al aplicar a la utilidad neta percibida por el contribuyente durante el periodo fiscal, un porcentaje correspondiente según sus ingresos y lo que estipula la presente ley.

Según la entrevista realizada al contador, el IR Anual es el impuesto que toda persona natural o jurídica paga del resultado obtenido por las operaciones económicas realizadas de un periodo.

4.2.4.2.2 Renta Neta y Cálculo

De acuerdo a Ley N° 822 (2012, pág. 10223) la alícuota del IR a pagar por la renta de actividades económicas, será del treinta por ciento (30%).

Los contribuyentes personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales menores o iguales a doce millones de córdobas (C\$12,000.000.00), liquidarán y pagarán el IR aplicándole a la renta neta la siguiente tarifa:

Con referencia a lo anterior la alícuota del IR a pagar por la renta de actividades económicas, será del treinta por ciento, pero en el caso de personas naturales y jurídicas con ingresos brutos anuales menores o iguales a doce millones de córdobas, conforme a las tarifas anteriores en la tabla de estratos se calcula el IR tomando como base la renta neta que es el resultado de deducirle a la renta bruta los costos y gastos autorizados por la ley.

Tabla 4: Tarifa Progresiva para la Retención del IR Anual

De C\$	Hasta C\$	Porcentaje aplicable sobre renta neta
0.01	100,000.00	10%
100,000.01	200,000.00	15%
200,000.01	350,000.00	20%
350,000.01	500,000.00	25%
500,000.01	A mas	30%

Fuente: (Ley N° 822, 2012, pág. 10224)

Según el contador de Cubas Eléctrica S.A, afirmó que para determinar el IR Anual primeramente se calcula los ingresos y establecen las deducciones como son los costos y gastos incurridos durante el periodo fiscal para posteriormente establecer cual el monto a pagar, el cual varían de acuerdo a la utilidad anual obtenida por la entidad.

4.2.4.2.3 IR a Pagar

El IR a pagar será el monto mayor que resulte de comparar el IR anual y el Pago Mínimo Definitivo establecido en el artículo 61 de la presente Ley. (Ley N° 822, 2012, pág. 10224)

El importe a pagar por concepto de IR anual, resulta de la comparación del IR anual y el Pago Mínimo Definitivo o anticipo IR, si al realizar los procedimientos de cálculo resultase mayor el Pago Mínimo Definitivo, que el IR anual, entonces el contribuyente deberá pagar lo que resulte como Pago Mínimo Definitivo si no pagará el saldo que haga falta para el IR anual.

En Cubas Eléctrica S.A realiza la comparación entre el pago mínimo definitivo y el IR Anual para establecer cuál es el monto exacto y el que resulte mayor será el monto que tomará en cuenta al momento de declarar dicho impuesto.

4.2.4.2.4 Formas de Pago

El IR de rentas de actividades económicas, deberá pagarse anualmente mediante anticipos y retenciones en la fuente a cuenta del IR, en el lugar, forma, montos y plazos que se determinen en el Reglamento de la presente Ley. Las retenciones aplicadas a rentas de actividades económicas de no residentes, son de carácter definitivo (Ley N° 822, 2012, pág. 10224)

De acuerdo a lo antes citado el IR anual de Renta de Actividades Económicas, se irá pagando a la administración de rentas, a través de Anticipos y Retenciones en la fuente; es decir, los contribuyentes están obligados a realizar Anticipos mensuales a cuenta de IR, calculados en base a los ingresos brutos devengados o percibidos durante el mes, aplicando alícuota del 1%, los cuales deberán liquidarse a más tardar, a los 5 días posteriores al periodo mensual gravado; también los contribuyentes reconocerán como créditos fiscales para efectos del pago de IR, los importes de las Retenciones en la fuente que se hubiesen efectuado en las operaciones de venta.

Según lo expresado por el contador, Cubas Eléctrica S.A realiza el pago mediante anticipos del 3% sobre sus ingresos brutos devengados durante cada mes y la retención en la fuente que fueron efectuadas por las ventas. Dichos montos los liquidan entre los primeros 5 días al mes siguiente a reportar. Se declara a través de formato generado por la VET. (Ver anexo 4)

4.2.4.3 Pago Mínimo Definitivo

4.2.4.3.1 Definición

El IR anual está sujeto a un pago mínimo definitivo que pagaran todas las personas jurídicas en general y las naturales que realicen actividades empresariales o de negocio y que estén sujetas al pago de IR. Se determinará calculando el 1% sobre el monto de la renta bruta anual. No formaran parte de la base imponible del pago mínimo los ingresos sobre los cuales ya se hubieren efectuados retenciones definitivas. (Báez Cortés T & Báez Cortés J, 2011, pág. 44)

En relación a la cita anterior el Impuesto sobre la Renta está subordinado a un pago mínimo definitivo que deberá ser pagado por todas las personas naturales o jurídicas que desempeñen una actividad económica en el país y estén obligados al pago de IR. El pago mínimo será del 1% sobre los ingresos mensuales.

Según la entrevista realizada el contador define al pago mínimo definitivo como un impuesto que se realiza por la obtención de lucros que se derivan de actividades empresariales, el cual consiste en aplicar un alícuota correspondiente a los ingresos mensuales.

4.2.4.3.2 Excepciones

Según Ley N° 822 (2012, pág. 10224) estarán exceptuados del pago mínimo definitivo:

1. Los contribuyentes señalados en el artículo 31 de la Ley, durante los primeros tres (3) años de inicio de sus operaciones mercantiles, siempre que la actividad haya sido constituida con nuevas inversiones, excluyéndose las inversiones en adquisiciones locales de activos usados y los derechos preexistentes;
2. Los contribuyentes cuya actividad económica esté sujeta a precios de ventas regulados o controlados por el Estado;
3. Las inversiones sujetas a un plazo de maduración de sus proyectos. El MHCP en coordinación con el MIFIC y el MAGFOR, según sea el caso, determinarán los períodos de maduración del negocio;
4. Los contribuyentes que no estén realizando actividades económicas o de negocios, que mediante previa solicitud del interesado formalicen ante la Administración Tributaria su condición de inactividad;
5. Los contribuyentes que por razones de caso fortuito o fuerza mayor debidamente comprobada interrumpiera sus actividades económicas o de negocio;

6. Los contribuyentes sujetos a regímenes simplificados;

7. Los contribuyentes exentos por ley del pago de IR sobre sus actividades económicas; y

8. Los contribuyentes que realicen actividades de producción vinculadas a la seguridad alimentaria o al mantenimiento del poder adquisitivo de la población, hasta por un máximo de dos (2) años cada cinco (5) años, con la autorización previa de la Administración Tributaria. La autorización tendrá lugar durante la liquidación y declaración anual del IR, lo que dará lugar a un saldo a favor que será compensado con los anticipos de pago mínimos futuros.

Los contribuyentes que gocen de exención del pago mínimo definitivo, no podrán compensar las pérdidas ocasionadas en el período fiscal en que se eximió este impuesto, conforme lo dispuesto del artículo 46 de la presente Ley, contra las rentas de períodos fiscales subsiguientes.

Según se ha citado, existen varias razones por las que los contribuyentes se encuentran exentos del pago mínimo definitivo del IR, entre ellas se encuentran 3 años para los negocios que se apertura con nuevas inversiones, las actividades que realicen terceras personas y están reguladas por el estado, los proyectos, negocios inactivos por fuerza mayor, los contribuyentes del régimen cuota fija y los que realicen actividades que beneficie a la población en cuanto a la seguridad alimentaria.

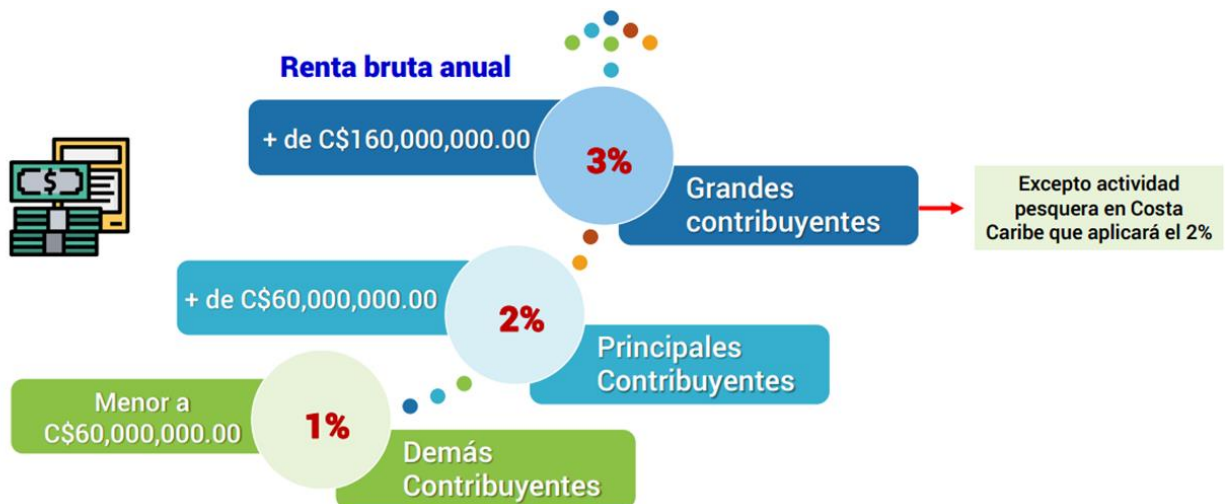
Según la entrevista realizada el contador afirmó que no se encuentra exento del pago mínimo definitivo debido a que obtiene ingresos provenientes de sus actividades económicas.

4.2.4.3.3 Alícuota del Pago Mínimo

Según Ley N° 987 (2019, pág. 2090) La base imponible del pago mínimo definitivo es la renta bruta anual gravable del contribuyente, con las siguientes alícuotas:

1. Del tres por ciento (3%), para los grandes contribuyentes; a excepción de la actividad pesquera desarrollada en la Costa Caribe de Nicaragua, la alícuota será el dos por ciento (2%);
2. Del dos por ciento (2%), para los principales contribuyentes; y
3. Del uno por ciento (1%), para los demás contribuyentes.”

Ilustración 7: Modificaciones al Pago Mínimo Definitivo (Reforma 2019)



Fuente: (INIET, 2019, pág. 16)

Con referencia al párrafo anterior, la alícuota es un monto que se obliga al contribuyente al pago de este, el cual dicho porcentaje varía, los grandes contribuyentes pagaran hasta un 3 % a excepción de las actividades pesqueras siendo esta del 2%, al igual para los principales contribuyentes y los demás pagaran el 1 % sobre sus ingresos.

El Contador de Cubas Eléctrica S.A afirmó que la alícuota del pago mínimo definitivo corresponde al 3% sobre los ingresos mensuales que obtienen, debido a que es un gran contribuyente aplica esta alícuota.

4.2.4.3.4 Determinación del Pago Mínimo Definitivo

El pago mínimo definitivo se calculará aplicando la alícuota del uno por ciento (1.0%) sobre la renta bruta gravable. Del monto resultante como pago mínimo definitivo anual se acreditarán las retenciones a cuenta de IR que les hubieren efectuado a los contribuyentes y los créditos tributarios a su favor. (Ley N° 822, 2012, pág. 10224)

Según lo anterior, el pago mínimo se determinará asignando el 1% sobre los ingresos brutos percibidos por el contribuyente, la tarifa resultante como pago mínimo definitivo anual se le abonará a la cuenta del IR y los créditos a su favor.

En Cubas Eléctrica S.A se determina el pago mínimo aplicando el 3% sobre sus ingresos brutos mensuales el cual funciona como deducciones junto con las retenciones en la fuente realizadas por los clientes.

4.2.4.3.5 Formas de Pago

El pago mínimo definitivo se realizará mediante anticipos mensuales del uno por ciento (1.0%) de la renta bruta, del que son acreditables las retenciones mensuales sobre las ventas de bienes, créditos tributarios autorizados por la Administración Tributaria y servicios que les hubieren efectuado a los contribuyentes; si resultare un saldo a favor, éste se podrá aplicar a los meses subsiguientes o, en su caso, a las obligaciones tributarias del siguiente período fiscal.

En el caso de las personas naturales o jurídicas que obtengan, entre otras, rentas gravables mensuales en concepto de comisiones sobre ventas o márgenes de comercialización de bienes o servicios, el anticipo del uno por ciento (1%) de la renta bruta mensual, para estas últimas rentas, se aplicará sobre la comisión de venta o margen de comercialización obtenidos, siempre que el proveedor anticipe como corresponde el uno por ciento (1%) sobre el bien o servicio provisto; caso contrario, se aplicará el uno por ciento (1%) sobre el valor total de la renta bruta mensual. (Ley N° 822, 2012, pág. 10224)

De los planteamientos anteriores se deduce, que los contribuyentes del Pago Mínimo Definitivo, deberán pagarlo de forma anticipada, mediante Anticipos mensuales, los cuales serán sujetos de acreditación para el pago del IR.

La declaración y pago de los anticipos de un mes se efectuará a más tardar el día quince del mes siguiente, si ese día fuese un día no hábil, el pago será exigible el día hábil inmediato siguiente, se ajustará contra las retenciones por pagar para obtener un saldo a favor o un saldo en contra de las retenciones por pagar y en caso de que tenga un saldo a favor este tendrá derecho a pedir que se le acredite para los meses siguientes.

Según lo expresado por el Contador, Cubas Eléctrica S.A mensualmente declara el 3% sobre sus ingresos brutos como anticipo a cuenta de IR el cual se realizan entre los primeros 5 días posterior al mes a reportar y dicho monto le servirá como crédito al momento de liquidar el IR Anual.

4.2.4.3.6 Liquidación y declaración del pago mínimo definitivo

El pago mínimo definitivo se liquidará y declarará en la misma declaración del IR de rentas de actividades económicas del período fiscal correspondiente. (Ley N° 822, 2012, pág. 10225)

Según la cita anterior, el pago mínimo es un pequeño porcentaje a cuenta del IR en donde el contribuyente deberá pagar el 1% sobre sus ingresos mensuales. El IR a pagar corresponderá al monto mayor que resulte de comparar el IR Anual y el pago mínimo definitivo.

En Cubas Eléctrica S.A liquida y declara el 3 % sobre los ingresos brutos de la entidad junto con las retenciones en la fuente en el mismo formato.

4.2.4.3.7 Aplicación, Registro y Pago del Impuesto Sobre la Renta, IR Rentas de Trabajo, IR Anual y Pago Mínimo

Aplicación IR a Rentas de Trabajo

En la empresa Cubas Eléctrica S.A, se calcula el IR para Rentas de trabajo de la siguiente manera:

Tabla 5: Aplicación de IR de Rentas de Trabajo

Datos	Cantidad
Cargo: Administrador	
Salario Mensual	C\$ 17,000.00
INSS Laboral	7%
Calculo	
Salario Ordinario	17,000.00
INSS Laboral (17,000.00 x7%)	1,190.00
Monto Aplicar IR (17,000.00-1,190.00)	15,810.00
Ingreso Anual (15,810,00 x12 meses)	189,720.00
Menos: Sobre Exceso (189,720.00-100,000.00)	89,720.00
IR Salario Anual (89,720.00 x15%)	13,458.00
IR Salario Mensual (13,458.00/12 meses)	1,121.50


Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

El cálculo anterior se realiza solo para los trabajadores que obtengan más de C\$100,000.01 anual. Al realizar el cálculo correspondiente se realiza el registro de las provisiones del salario, retenciones y aportaciones, debido a las políticas y confidencialidad de la información financiera los códigos para realizar la contabilización son cuentas de contabilidad básica, no son las que realmente utiliza la entidad para los registros de sus operaciones.

Registro

La empresa registra las provisiones como Gastos, la cual dependerá del área donde labore el trabajador, en el ejemplo anterior corresponde al salario del Administrador por lo tanto se utiliza la cuenta de Gastos de Administración dando como contrapartida las retenciones por pagar e INSS y nómina por pagar que pertenecen al grupo de pasivos.

Tabla 6: Provisión de IR por Rentas de Trabajo

		<p>Cubas Eléctrica S.A Comprobante de Diario Nº RUC: J0310000046638 Tel: 2772-8525</p>																																																									
Fecha:	26-nov-19		Nº	001																																																							
Concepto:	Contabilizando provisión del salario del administrador.																																																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Código</th> <th>Cuenta</th> <th>Parcial</th> <th>Debe</th> <th>Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>62</td> <td>Gasto de Administración</td> <td></td> <td>C\$ 17.000,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>621</td> <td>Salario</td> <td>17.000,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>212</td> <td>Retenciones por pagar</td> <td></td> <td></td> <td>C\$ 2.311,50</td> </tr> <tr> <td>2121</td> <td>IR Salario</td> <td>1.121,50</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2122</td> <td>INSS Laboral</td> <td>1.190,00</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>213</td> <td>Nominas por Pagar</td> <td></td> <td></td> <td>C\$ 14.688,50</td> </tr> <tr> <td>2131,01</td> <td>Salario</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">Sumas Iguales</td> <td>C\$ 17.000,00</td> <td>C\$ 17.000,00</td> </tr> </tbody> </table>					Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber	62	Gasto de Administración		C\$ 17.000,00		621	Salario	17.000,00			212	Retenciones por pagar			C\$ 2.311,50	2121	IR Salario	1.121,50			2122	INSS Laboral	1.190,00			213	Nominas por Pagar			C\$ 14.688,50	2131,01	Salario														Sumas Iguales			C\$ 17.000,00	C\$ 17.000,00
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber																																																							
62	Gasto de Administración		C\$ 17.000,00																																																								
621	Salario	17.000,00																																																									
212	Retenciones por pagar			C\$ 2.311,50																																																							
2121	IR Salario	1.121,50																																																									
2122	INSS Laboral	1.190,00																																																									
213	Nominas por Pagar			C\$ 14.688,50																																																							
2131,01	Salario																																																										
Sumas Iguales			C\$ 17.000,00	C\$ 17.000,00																																																							
<p><i>Ervin Obregón</i> Elaborado:</p>		<p><i>Juan Pérez</i> Revisado:</p>		<p><i>Yensi Oregón</i> Autorizado:</p>																																																							

Fuente: Resultado de Investigación, 2019.

Aplicación del Pago Mínimo Definitivo

Durante el mes de noviembre la entidad obtuvo ingresos brutos como resultado de las ventas por un monto de C\$18, 000,000.00.

Tabla 7: Aplicación del Pago Mínimo Definitivo


Datos		
Ingresos Brutos	C\$	18,000,000.00
Alícuota		3%
Calculo Pago Mínimo Definitivo		
Total PDM(18,00,00.00 x 3%)	C\$	540,000.00

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Registro

Para el registro contable del cálculo anterior se utiliza la cuenta de pagos anticipados y la cuenta de pasivo denominada impuestos por pagar.

Tabla 8: Registro del Pago Mínimo Definitivo



Cubas Eléctrica S.A

Comprobante de Diario

Nº RUC: J0310000046638

Tel: 2772-8525

Fecha: 30-nov-19 Nº 002

Concepto: Contabilizando provisión del Pago Mínimo Definitivo

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
117	Pagos Anticipados		C\$ 540,000.00	
1174	Pago Mínimo Definitivo	540,000.00		
216	Impuesto por Pagar			C\$ 540,000.00
2165	Pago Mínimo Definitivo	540,000.00		
Sumas Iguales			C\$ 540,000.00	C\$ 540,000.00

Ervin Obregón

Elaborado:

Juan Pérez

Revisado:

Yensi Orozco


Autorizado:

Fuente: Resultado de Investigación, 2019.

Pago

Con el ejemplo anterior del registro del pago mínimo definitivo se procede a realizar el comprobante de pago.

Tabla 9: Cancelación del Pago Mínimo Definitivo




Cubas Eléctrica S.A

Cubas Eléctrica S.A

Comprobante de Pago

Nº RUC: J0310000046638

Nº 001



Lugar y Fecha: Matagalpa, 04 Diciembre 2019

Páguese a: Administración de Rentas

C\$ **C\$ 540,000.00**

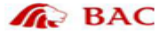
La cantidad de: Quinientos cuarenta mil córdobas netos

Oscar Cubas

Firma

Leonel Montenegro

Firma



Concepto: Registrando pago del Pago Minimo Definitivo

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
216	Impuesto por Pagar		C\$ 540,000.00	
2165	Pago Mínimo Definitivo	540,000.00		
112	Efectivo en Banco			C\$ 540,000.00
1121	BAC Cta.Cte. Nº 362 092 422	540,000.00		
Sumas Iguales			C\$ 540,000.00	C\$ 540,000.00

Ervin Obregón

Elaborado:

Juan Pérez

Revisado:

Yensi Orozco

Autorizado:

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Aplicación del IR Anual

Durante el periodo la empresa obtuvo los siguientes ingresos y gastos operativos obteniendo una utilidad de C\$64, 800,000.00 a como se refleja en la tabla siguiente:

Tabla 10: Cálculo del IR Anual

Total Ingreso Anual		C\$ 216,000,000.00
(-) Costo venta Anual		108,000,000.00
(-) Gastos de Operación Anual		43,200,000.00
Gasto de Administración	21,600,000.00	
Gasto de Venta	21,600,000.00	
Renta Neta		C\$ 64,800,000.00

Fuente: Resultado de Investigación, 2019.

Debido a que la entidad obtuvo una utilidad de más de C\$500,000.00 se aplicó la alícuota correspondiente según la tabla progresiva para conocer el IR Anual a pagar a como se refleja en el siguiente detalle.

Tabla 11: Aplicación del IR Anual


Datos		
Utilidad Neta	C\$	64,800,000.00
Alícuota		30%
Calculo IR Anual		
Total IR Anual	C\$	19,440,000.00
(C\$64,800,000.00 x 30%)		

Fuente: Resultado de Investigación, 2019.

Registro

En el siguiente comprobante de diario se refleja el registro del IR Anual utilizando las cuentas de Pérdida y Ganancia y la cuenta de pasivo denominada impuestos por pagar.

Tabla 12: Registro del IR Anual



Cubas Eléctrica S.A

Comprobante de Diario

Nº RUC: J0310000046638

Tel: 2772-8525

Fecha: 31-dic-19 **Nº** 003

Concepto: Contabilizando el devengo del IR Anual a cuenta de la entidad.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
6100	Perdida y Ganancia		C\$ 19,440,000.00	
6100.01	Utilidad del Periodo	19,440,000.00		
216	Impuestos por Pagar			C\$ 19,440,000.00
2166	IR Anual	19,440,000.00		
Sumas Iguales			C\$ 19,440,000.00	C\$ 19,440,000.00

Ervin Obregón

Elaborado:

Juan Pérez

Revisado :

Yensi Orozco

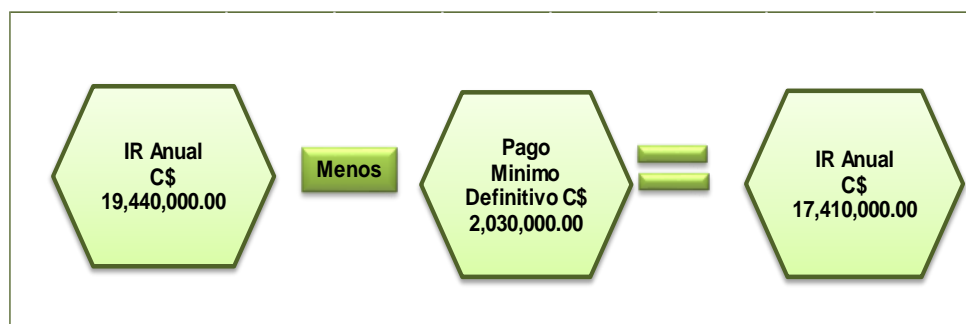
Autorizado :

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Pago


Para realizar el pago del IR anual se debe de realizar una operación aritmética, la cual consiste en restar al monto del IR anual los anticipos realizados durante los doce meses del periodo que sumándolos da como resultados C\$ 2,030,000.00 de acuerdo a los ingresos declarados.

Ilustración 8: Compensación del IR Anual




Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Tabla 13: Pago del IR Anual



Cubas Eléctrica S.A
Comprobante de Pago
Nº RUC: J0310000046638

Nº 002




Lugar y Fecha: Matagalpa, 10 Febrero 2020

Páguese a: Administración de Rentas C\$ **C\$ 17,410,000.00**

La cantidad de: Diecisiete millones cuatrocientos diez mil córdobas netos

Oscar Cubas
Firma

Leonel Montenegro
Firma



Concepto: Registrando pago del IR anual correspondiente al periodo

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
216	Impuestos por pagar		C\$ 19,440,000.00	
2166	IR Anual	19,440,000.00		
117	Impuestos Pagados por Anticipados			C\$ 2,030,000.00
1174	Pago Mínimo definitivo	2,030,000.00		
112	Efectivo en Banco			C\$ 17,410,000.00
1121	BAC Cta.Cte. Nº 362 092 422	17,410,000.00		
Sumas Iguales			C\$ 19,440,000.00	C\$ 19,440,000.00

Ervin Obregón
Elaborado:

Juan López
Revisado:

Yensi Orozco
Autorizado:

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

4.2.4.4 Retenciones de Fuente Nicaragüense

Este régimen es un mecanismo de recaudación del IR, mediante el cual los responsables recaudadores retienen, por cuenta del estado, un porcentaje del IR mediante el cual los responsables de otro contribuyente cuando este realizan compra de bienes y servicios. Los grandes contribuyentes y las personas exentas de pagar IR no están sujetos a retenciones en la fuente, para lo cual deben presentar siempre su constancia. (Báez Cortés T & Báez Cortés J, 2011, pág. 41)

Es un método de recaudo del impuesto IR que se realiza de forma anticipada por las ventas y servicios realizado a otro contribuyente, consiste en restarle un porcentaje establecido por la ley al abono. Declarándola posteriormente este importe a la DGI.

El contador de Cubas Eléctrica S.A, indica que las Retenciones en la Fuente se genera cuando se obtienen bienes o servicios por parte de personas naturales o jurídicas, las cuales deberán de pagar una alícuota correspondiente al 2 % por compra de bienes y servicios y el 10% sobre servicios profesionales.

4.2.4.4.1 Retenciones por compra de bienes y servicios en general

Las Retenciones en la Fuente por compra de bienes, prestación de servicios en general (Oficios), servicios profesionales prestados por personas jurídicas, trabajos de construcción y arrendamiento o alquiler, son gravadas con una tasa equivalente al 2%. (Narvaez y Narvaez , 2005, pág. 207)

Este de tipo de retención es aplicada al momento de realizar una compra de bienes y servicios tales como arrendamientos el cual se le aplica una alícuota correspondiente al 2% sobre la base imponible que se deberá de pagar a la Dirección General de Ingresos. Cubas Eléctrica S.A por estar inscrito como gran contribuyente tiene el beneficio de no retención del 2% al realizar una venta. (Ver anexo 8)

4.2.4.4.2 Retenciones por compra de servicios técnicos y profesionales

Las Retenciones en la Fuente por servicios profesionales o técnicos superior, prestados por personas naturales es del 10%. (Narvaez y Narvaez , 2005, pág. 207)

4.2.4.4.3 Aplicación, Registro y Pago de las retenciones de fuente nicaragüense

Retenciones por Compra de Bienes y Servicios

Aplicación.

La Empresa Cubas Eléctrica S.A aplica la Retención en la Fuente del 2% cuando realiza el pago del alquiler debido a que la propiedad donde ejerce sus actividades no le pertenece. Por lo cual retiene el 2% sobre el valor mensual a pagar siendo este C\$ 27,500.00.

Tabla 14: Aplicación de la Retención por compra de Servicios


Datos		
Valor del Servicio	C\$	27,500.00
Alícuota		2%
Calculo		
Total IR a pagar por Servicio	C\$	550.00

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Registro

Seguidamente se procede a elaborar el registro de la retención en la fuente utilizando la cuenta de impuestos por pagar perteneciente al rubro de los pasivos, gasto de administración y el correspondiente pago del alquiler a través de la cuenta de Banco.

Tabla 15: Registro de Retención por Compra de Servicios



Cubas Eléctrica S.A

Comprobante de Diario

Nº RUC: J0310000046638

Tel: 2772-8525

Fecha: 30-nov-19 **Nº** 004

Concepto: Contabilizando el devengo del Alquiler del mes de Noviembre
con su respectiva retención

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
62	Gasto de Administración		C\$ 27,500.00	
627	Alquiler	27,500.00		
112	Efectivo en Banco			C\$ 26,950.00
1121	BAC Cta.Cte. Nº 362 092 422	26,950.00		
216	Impuesto por Pagar			C\$ 550.00
2162	IR por servicio 2%	550.00		
Sumas Iguales			C\$ 27,500.00	C\$ 27,500.00

Ervin Obregón

Elaborado:

Juan Pérez

Revisado:

Yensi Oregoo

Autorizado:

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Retenciones por compra de servicios técnicos y profesionales

Aplicación

La entidad contrato los servicios profesionales de un asesor legal, pagando en efectivo la cantidad de C\$32,000.00.

Tabla 16: Aplicación de Retención por Servicios Profesionales


Datos		
Valor del Servicio	C\$	32,000.00
Alícuota		10%
Calculo		
Total IR a pagar por servicio Profesional	C\$	3,200.00

Fuente: Resultados de Investigación, 2019

Registro

La empresa realiza el registro de los servicios profesionales de un asesor legal solicitados utilizando las cuentas de Gastos de Administración, realizando el pago con la cuenta de activo banco y como cuenta de pasivos el impuesto por pagar que incluye la retención del 10% a como se detalla en el siguiente comprobante de diario.

Tabla 17: Registro de Retenciones por Servicios Profesionales



Cubas Eléctrica S.A

Comprobante de Diario

Nº RUC: J0310000046638

Tel: 2772-8525

Fecha: 28-nov-19 Nº ✓ **005**

Concepto: Contabilizando los Servicios Profesionales solicitados por la empresa.

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
62	Gasto Administrativo		C\$ 32,000.00	
6218	Asesoría Legal	32,000.00		
112	Efectivo en Banco			C\$ 28,800.00
1121	BAC Cta.Cte. Nº 362 092 422	28,800.00		
216	Impuestos por Pagar			C\$ 3,200.00
2164	IR por pagar 10%	3,200.00		
Sumas Iguales			C\$ 32,000.00	C\$ 32,000.00

Ervin Obregón

Elaborado:

Juan Pérez

Revisado:

Yensi Orozco

Autorizado:

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.


Pago de Retenciones en la Fuente

Al realizar el pago de las retenciones en la fuente se realiza el comprobante de pago en donde se especifica el IR de salarios, el generado por compras de bienes y

servicios y la de los servicios profesionales a como se refleja en el siguiente comprobante de pago en donde se reflejan las retenciones que son declaradas a la Dirección General de Ingresos.

- ✓ Rentas de Trabajo
- ✓ Rentas por compra de bienes y servicios
- ✓ Rentas por servicios Profesionales

Tabla 18: Pago de Retenciones en la Fuente




Cubas Eléctrica S.A

Comprobante de Pago

Nº RUC: J0310000046638

Nº 003



Lugar y Fecha: Matagalpa, 03 Diciembre 2019

Páguese a: Administración de Rentas C\$ **C\$ 4,871.50**


La cantidad de: Cuatro Mil Ochocientos setenta y uno córdobas con 50/100

Oscar Cubas

Firma

Leonel Montenegro

Firma



Concepto: Registrando pago de IR Salario, servicios profesionales y el IR por compras

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
216	Impuestos por Pagar		C\$ 4,871.50	
2121	IR Salario	C\$ 1,121.50		
2162	IR por compras y servicios	550.00		
2164	IR por Servicios Profesionales	3,200.00		
112	Efectivo en Banco			C\$ 4,871.50
1121	BAC Cta.Cte. Nº 362 092 422	4,871.50		
Sumas Iguales			C\$ 4,871.50	C\$ 4,871.50

Ervin Obregón

Elaborado:

Juan Pérez

Revisado:

Yensi Orozco

Autorizado:

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

4.2.4.5 Impuesto al Valor Agregado (IVA)

4.2.4.5.1 Definición

Según Ley N° 822 (2012, pág. 10231) Créase el Impuesto al Valor Agregado, en adelante denominado IVA, el cual grava los actos realizados en el territorio nicaragüense sobre las actividades siguientes:

1. Enajenación de bienes;
2. Importación e internación de bienes;
3. Exportación de bienes y servicios; y
4. Prestación de servicios y uso o goce de bienes

Báez Cortés T & Báez Cortés J.(2011, pág. 53) Afirman que el Impuesto al Valor Agregado (IVA) es el tributo al consumo que grava los actos realizados en el territorio nacional sobre la enajenación de bienes, prestación de servicios e importaciones. El IVA no forma parte de su base imponible y no será considerado ingreso para los efectos del IR o tributos municipales.

Según se ha citado el IVA es un impuesto que se cobra sobre la adquisición de bienes, productos y servicios como medio de recaudación por parte del Estado a los consumidores finales de dichos productos. Este proceso se lleva a cabo por intermediarios de la venta de un producto, quienes deberán rendir cuenta al Estado.

4.2.4.5.2 Alícuotas

La alícuota del IVA es del quince por ciento (15%), salvo en las exportaciones de bienes de producción nacional y de servicios prestados al exterior, sobre las cuales se aplicará una alícuota del cero por ciento (0%).

Para efectos de la aplicación de la alícuota del cero por ciento (0%), se considera exportación la salida del territorio aduanero nacional de las mercancías de producción nacional, para su uso o consumo definitivo en el exterior. Este mismo tratamiento

corresponde a servicios prestados a usuarios no residentes. (Ley N° 822, 2012, pág. 10232)

Según la entrevista realizada el contador expresó que la alícuota correspondiente al Impuesto del Valor Agregado corresponde al 15%.

4.2.4.5.3 Base Imponible

La base imponible del IVA es el precio de la transacción establecido en la factura o documento respectivo, más toda cantidad adicional por cualquier tributo, servicio o financiamiento no exento de este impuesto y cualquier otro concepto, excepto para los siguientes casos:

1. En la enajenación de los siguientes bienes: bebidas alcohólicas, cerveza, cigarros (puros), cigarrillos (puritos), cigarrillos, aguas gaseadas y aguas gaseadas con adición de azúcar o aromatizadas, la base imponible será el precio al detallista; y
2. En el caso de faltantes de inventarios, destrucción de bienes o mercancías y donaciones no deducibles para efectos del IR de rentas de actividades económicas, la base imponible será el precio consignado en las facturas de bienes o mercancías similares del mismo responsable recaudadora, en su defecto, el valor de mercado, el que sea mayor.

Cuando la enajenación de un bien gravado conlleve la prestación de un servicio no gravado, la base imponible será el valor conjunto de la enajenación y de la prestación del servicio. (Ley N° 822, 2012, pág. 10233)

En relación a lo anterior la base imponible del IVA es el monto sobre el cual se aplica el porcentaje del impuesto correspondiente establecido por la ley, para determinar el tributo que deberá ser pagado. En el caso de los bienes y servicios que estén exento de este impuesto la base imponible será el valor total de la venta o prestación del servicio.

El contador de Cubas Eléctrica S.A, indicó que la base imponible del impuesto al valor agregado corresponde al monto del subtotal del valor del producto o servicio reflejado en la factura (Ver Anexo 9). En el caso de los servicios prestados a Disnorte-Dissur están exentos de impuesto por ser proyectos para el beneficio de la población.

4.2.4.5.4 Sujetos Exentos

Según Ley N° 987 (2019, pág. 2092) están exentas del traslado del IVA, mediante listas taxativas establecidas por acuerdos ministeriales, las enajenaciones siguientes:

1. Libros, folletos, revistas, materiales escolares y científicos, diarios y otras publicaciones periódicas, así como los insumos y las materias primas necesarios para la elaboración de estos productos;
2. Medicamentos, vacunas y sueros de consumo humano, órtesis, prótesis, equipos de medición de glucosa como lancetas, aparatos o kit de medición y las cintas para medir glucosa, oxígeno para uso clínico u hospitalario, reactivos químicos para exámenes clínicos u hospitalarios de salud humana, sillas de ruedas y otros aparatos diseñados para personas con discapacidad, así como las maquinarias, equipos, repuestos, insumos y las materias primas necesarias para la elaboración de estos productos;
3. El equipo e instrumental médico, quirúrgico, optométrico, odontológico y de diagnóstico para la medicina humana; incluidas las cintas del tipo de las utilizadas en los dispositivos electrónicos para el control de los niveles de glucosa en la sangre;
4. Los bienes agrícolas no sometidos a procesos de transformación o envase, siguientes: arroz, maíz, trigo, frijol negro y rojo, tomate, cebolla blanca y amarilla, chiltoma, repollo, papas, banano, plátano, sorgo, soya, caña de azúcar y almendra de palma;

5. El arroz con calidad menor o igual a 80/20, aceite vegetal de soya y palma; sal comestible; azúcar de caña sulfitada, excepto azúcares especiales; y el café molido en presentaciones menores o iguales a 115 gramos;
6. Huevos de gallina, tortilla de maíz, pinol y pinolillo, harina de trigo, pan simple y pan dulce artesanal tradicional, excepto reposterías y pastelerías; levaduras vivas para uso exclusivo en la fabricación del pan simple y pan dulce artesanal tradicional; harina de maíz y harina de soya;
7. Leche modificada, maternizada, íntegra y fluida; preparaciones para la alimentación de lactantes a base de leche; y el queso artesanal;
8. Los animales vivos, excepto mascotas y caballos de raza;
9. Los pescados frescos;
10. Las siguientes carnes que se presenten frescas, refrigeradas o congeladas cuando no sean sometidas a proceso de transformación, embutidos o envase:
 - a. La carne de res en sus diferentes cortes y despojos, incluso la carne molida corriente; excepto filetes, lomos, costilla, otros cortes especiales y la lengua;
 - b. La carne de cerdo en sus diferentes cortes y despojos, excepto filetes, lomos, chuletas, costilla y tocino; y
 - c. La carne de pollo en sus diferentes piezas y despojos, incluso el pollo entero, excepto la pechuga con o sin alas y filetes;
11. Gas butano, propano o una mezcla de ambos, en envase hasta de 25 libras;
12. El petróleo crudo o parcialmente refinado o reconstituido, así como los derivados del petróleo, a los cuales se les haya aplicado el Impuesto Específico Conglobado a los Combustibles (IECC) y el Impuesto Especial para el financiamiento del Fondo de Mantenimiento Vial (IEFOMAV);

13. Los bienes mobiliarios usados;
14. La transmisión del dominio de propiedades inmuebles;
15. Los bienes adquiridos por empresas que operan bajo el régimen de puertos libres, de conformidad con la ley de la materia y la legislación aduanera;
16. Las realizadas en locales de ferias internacionales o centroamericanas que promuevan el desarrollo de los sectores agropecuario, micro, pequeña y mediana empresa, en cuanto a los bienes relacionados directamente a las actividades de dichos sectores;
17. Los billetes y monedas de circulación nacional, los juegos de la Lotería Nacional, los juegos de loterías autorizados, las participaciones sociales, especies fiscales emitidas o autorizadas por el MHCP y demás títulos valores, con excepción de los certificados de depósitos que incorporen la posesión de bienes por cuya enajenación se esté obligado a pagar el IVA; y
18. Los paneles solares y baterías solares de ciclo profundo utilizados para la generación eléctrica con fuentes renovables y las lámparas y bujías ahorrativas de energía eléctrica.

Es decir, están exento de recaudar IVA los organismos que su función sea brindar servicios para el desarrollo de la población por ejemplo las universidades, la policía, ejército de Nicaragua, bomberos, iglesias, cooperativas todas estas organizaciones se dedican a brindar servicios a la población para el bienestar, seguridad, educación etc. También los principales productos de la canasta básica nicaragüense.

Cubas Eléctrica S.A, no se encuentra exento del pago del Impuesto al Valor Agregado debido a que compra y vende productos gravados para el ejercicio de sus operaciones.

4.2.4.5.5 Traslación o Débito Fiscal.

El responsable recaudador trasladará el IVA a las personas que adquieran los bienes, reciban los servicios, o hagan uso o goce de bienes. El traslado consistirá en el cobro del monto del IVA establecido en esta Ley, que debe hacerse a dichas personas.

El monto total de la traslación constituirá el débito fiscal del responsable recaudador.

El IVA no formará parte de su misma base imponible, y no será considerado ingreso a los efectos del IR de rentas de actividades económicas, ni para efectos de tributos municipales y regionales. (Ley N° 822, 2012, pág. 10232)

Con referencia al párrafo anterior se puede decir que el débito fiscal se le adjudicara a la persona que adquiriera el bien o servicio el cual consiste en el cobro del monto del IVA estipulado en la ley, dicho monto no forma parte de la base imponible y no es considerado como ingresos de IR de rentas de actividades económicas, ni tributos municipales y regionales.

Según la entrevista realizada en la Entidad Cubas eléctrica S.A, el contador comentó que de acuerdo al procedimiento que se realiza cada mes se registran las facturas consecutivas por las ventas realizadas a las cuales se le aplica la alícuota correspondiente al 15% sobre el sub total de la factura, la recaudación obtenida del 15% de IVA posteriormente es declarado en su totalidad como IVA por pagar a la DGI.

4.2.4.5.6 Crédito Fiscal.

Constituye crédito fiscal el monto del IVA que le hubiere sido trasladado al responsable recaudador y el IVA que éste hubiere pagado sobre las importaciones e internaciones de bienes o mercancías, siempre que sea para efectuar operaciones gravadas con la alícuota general o con la alícuota del cero por ciento (0%).

El IVA trasladado al Estado por los responsables recaudadores en las actividades de construcción, reparación y mantenimiento de obras pública, tales como: carreteras, caminos, puentes, colegios y escuelas, hospitales, centros y puestos de salud, será pagado a través de certificados de crédito tributario, personalísimos, intransferibles y electrónicos, que serán emitidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, por el valor del impuesto.

En el caso de operaciones exentas, el IVA no acreditable será considerado como costo o gasto deducible para efectos del IR de rentas de actividades económicas. (Ley N° 822, 2012, pág. 10232)

Con referencia al párrafo anterior el crédito fiscal es el monto que le trasladan a los recaudadores a través de la factura cuando realicen la compra de bienes o adquieran un servicio, de igual forma cuando importen bienes gravados con la alícuota correspondiente. En caso del IVA trasladado al estado por realización de proyectos para el desarrollo del país se realizará a través de créditos fiscales por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Según el contador por medio del instrumento aplicado comentó que el crédito fiscal se obtiene por las compras e importación de los materiales que adquiere la entidad. Al igual expresó que se realiza la compensación, si el IVA por pagar es mayor que el IVA Acreditable la diferencia se deberá de pagar si el resultado es lo contrario se obtiene un IVA a favor de Cubas Eléctrica S.A. Dicha declaración se realiza a través de la VET.

4.2.4.5.7 Aplicación, Registro y Pago del Impuesto al Valor Agregado

Aplicación del Impuesto al Valor agregado por Ventas (Debito Fiscal)

En el mes de noviembre Cubas eléctrica realiza una venta al contado por un total de C\$ 79,000.00 más IVA, al señor Fernando Gutiérrez en concepto de un transformador con valor de C\$ 52,800.00 y un poste de hormigón con un precio de C\$ 26,200.00.


Tabla 19: Aplicación de Impuesto al Valor Agregado (Ventas)

Datos	
Valor Venta	79,000.00
Alícuota	15%
Calculo IVA	
(79,000.00 x 15%)	11,850.00

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Registro del Impuesto al Valor Agregado (Ventas)

Tabla 20: Registro del Impuesto al Valor agregado por Ventas



Cubas Eléctrica S.A

Comprobante de Diario

Nº RUC: J0310000046638

Tel: 2772-8525

Fecha: 8-nov-19 Nº 006

Concepto: Contabilizando venta de transformador y poste

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
112	Efectivo en Banco		C\$ 90,850.00	
1121	BAC Cta.Cte. Nº 362 092 422			
411	Costo de Venta		C\$ 63,200.00	
115	Inventario			C\$ 63,200.00
216	Impuesto por Pagar			C\$ 11,850.00
2161	IVA por pagar	11,850.00		
41	Ventas			C\$ 79,000.00
Sumas Iguales			C\$ 154,050.00	C\$ 154,050.00

Ervin Obregón

Elaborado:

Juan Pérez

Revisado:

Yensi Orozco

Autorizado:

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

La empresa al realizar una venta, genera un impuesto por pagar siendo este IVA por pagar el cual se registra dicho proceso en el siguiente comprobante de diario utilizando las correspondientes cuentas: Cuenta de activo Efectivo en banco e Inventario, y de pasivos impuesto por pagar, Ventas y Costo de Venta que pertenecen a cuentas de resultado.

Aplicación del Impuesto al Valor agregado por Compras (Crédito Fiscal)

Cuando se realiza una compra se genera un crédito fiscal denominado IVA acreditable, la empresa en el mes de noviembre realizó una compra de un escritorio para oficina a la Curacao por un valor de C\$20,000.00 córdobas al contado el cual se detalla en la siguiente tabla.

Tabla 21: Aplicación del Impuesto al Valor Agregado por Compra


Datos	
Valor Compra	20,000.00
Alícuota	15%
Calculo IVA	
(16,000.00 x 15%)	3,000.00

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Registro

Mediante el Siguiete comprobante de diario se refleja el registro del proceso de la compra con el IVA correspondiente, haciendo uso de las cuentas de activo, Equipo de oficina, IVA Acreditable y efectivo en Banco.

Tabla 22: Registro del Impuesto al Valor Agregado por Compra



Cubas Eléctrica S.A

Comprobante de Diario

Nº RUC: J0310000046638

Tel: 2772-8525

Fecha: 15-nov-19 **Nº** 007

Concepto: contabilizando compra de muebles oficina al contado a la Curacao

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
12	Muebles y Equipo de Oficina		C\$ 20,000.00	
128	Escritorio	20,000.00		
117	Impuesto pagados por Anticipados		C\$ 3,000.00	
1171	IVA Acreditable	3,000.00		
112	Efectivo en Banco			C\$ 23,000.00
1121	BAC Cta.Cte. Nº 362 092 422	23,000.00		
Sumas Iguales			C\$ 23,000.00	C\$ 23,000.00

Ervin Obregón

Elaborado:

Juan Pérez

Revisado:

Yensi Orozco

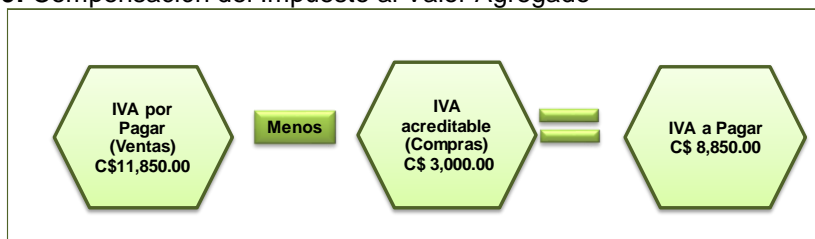
Autorizado:

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Pago del Impuesto al Valor Agregado.


Al realizar el pago del impuesto al valor agregado es necesario realizar la correspondiente compensación entre el débito y el crédito fiscal para obtener saldo a favor o a pagar, la cual se realiza de la siguiente manera:

Ilustración 9: Compensación del Impuesto al Valor Agregado




Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Tabla 23: Pago del Impuesto al Valor Agregado.



Cubas Eléctrica S.A
Comprobante de Pago
Nº RUC: J0310000046638

Nº 004



BAC | Nicaragua

Lugar y Fecha: Matagalpa, 08 de Diciembre 2019

Páguese a: Administración de Rentas C\$ **C\$ 8,850.00**


La cantidad de: Ocho mil ochocientos cincuenta cordobas netos

Oscar Cubas

Firma

Leonel Montenegro

Firma



Concepto: Registrando pago del Impuesto al Valor Agregado

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
216	Impuesto por pagar		C\$ 8,850.00	
2161	IVA por Pagar	8,850.00		
112	Efectivo en Banco			C\$ 8,850.00
1121	BAC Cta.Cte. Nº 362 092 422	8,850.00		
Sumas Iguales			C\$ 8,850.00	C\$ 8,850.00

Ervin Obregón

Elaborado:

Juan Pérez

Revisado:

Yensi Orozco

Autorizado:

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

4.2.4.6 Impuesto Selectivo al Consumo

4.2.4.6.1 Definición

Es un tributo que grava las enajenaciones e importaciones de petróleo y sus derivados, cigarrillos y otros bienes considerado consumo de lujos. (Báez Cortés T & Báez Cortés J, 2011, pág. 60)

Según Ley N° 987 (2019, pág. 2093) El ISC es un impuesto indirecto que grava el consumo selectivo de bienes o mercancías, identificadas y clasificadas arancelariamente en los Anexos I y II de la presente Ley.

En relación a las citas anteriores el ISC es un impuesto indirecto que están obligados a pagar las personas, por la adquisición de bienes y productos que no son considerados de primera necesidad. La finalidad de este impuesto es reducir el consumo de productos que afecten o alteren el comportamiento de las personas, sociedad o medio ambiente: Como bebidas alcohólicas, cigarrillos, etc.

De acuerdo al instrumento aplicado al contador, declaró que el ISC es un impuesto que grava los productos que son de consumo pero que son dañinos para la salud, al igual la materia prima que sufre transformación y cuando se importa un bien al país.

4.2.4.6.2 Sujeto al impuesto

Están sujetos a las disposiciones de este Título:

1. El fabricante o productor no artesanal, en la enajenación de bienes gravados;
2. El ensamblador y el que encarga a otros la fabricación o producción de bienes gravados; y
3. Las personas naturales o jurídicas, fideicomisos, fondos de inversión, entidades y colectividades, que importen o introduzcan bienes gravados, o en cuyo nombre se efectúe la importación o introducción. (Ley N° 822, 2012, pág. 10238)

Están sujetos al pago del impuesto selectivo al consumo aquellas personas que fabrican, las entidades o personas que encargan a otros la producción de bienes gravados y en los casos de las empresas, personas naturales o jurídicas cuando realizan actos de importación de bienes que están obligados al pago del impuesto.

Según el instrumento aplicado el contador de Cubas Eléctrica S.A expreso que no se encuentra sujeto al pago de dicho impuesto, puesto que las importaciones de los bienes que compra lo realizan a través de un agente aduanero, quien se encarga de realizar todos los pagos legalización, seguridad y toda la documentación necesaria en la aduana.

4.2.4.6.3 Base Imponible

En la enajenación de bienes, la base imponible del ISC será el precio de venta del fabricante o productor.

Se exceptúan de lo dispuesto en el párrafo anterior los casos siguientes:

1. En la enajenación de los bienes siguientes: jugos, refrescos, aguas gaseadas y aguas gaseadas con adición de azúcar o aromatizadas y bebidas energéticas, la base imponible será el precio al detallista.

a. En el caso de las bebidas alcohólicas, vinos y cervezas la base imponible:

i. Para el ad valorem será el precio al detallista; y

ii. Para la cuota específica será el litro de alcohol; y

b. En el caso de los cigarros (puros), cigarritos (puritos) y cigarrillos la base imponible será de acuerdo a lo establecido en los artículos 189 y 190 de la presente Ley.

2. En el caso de faltantes de inventarios, destrucción de bienes o mercancías y donaciones no deducibles del IR de rentas de actividades económicas, la base imponible será el precio consignado en las facturas de las mercancías similares de la misma empresa, o, en su defecto, el valor de mercado, el que sea mayor. (Ley N° 987, 2019, pág. 2094)

Es decir, en la comercialización de bienes gravados con el impuesto selectivo al consumo la base imponible será el precio de venta que establezca el fabricante o productor excepto en los casos de la venta de bienes como bebidas con adición de azúcar o aromatizantes será el precio al detallista, al igual para las bebidas alcohólicas

y para los cigarrillos dependerá del peso medido por cada kilogramo. En el caso de faltantes de inventarios, pérdida de bienes y donaciones no deducidas del IR de rentas de actividades económicas la base imponible será el precio establecido en la factura de las mercancías similares de la misma empresa.

Según el instrumento aplicado el contador, expreso que la base imponible del ISC es el valor de venta de los bienes gravados, en el caso de las importaciones de bienes corresponde al valor de la aduana más toda la cantidad de otros impuestos arancelarios, de consumo o no arancelarios que se recaudan al momento que se genera dicha importación.

4.2.4.6.4 Exenciones

Están exentos del pago del ISC, sin perjuicio de las condiciones para el otorgamiento de exenciones y exoneraciones reguladas en el artículo 287 de la presente Ley, únicamente en aquellas actividades destinadas a sus fines constitutivos, los sujetos siguientes:

1. Las Universidades y los Centros de Educación Técnica Superior de conformidad con el artículo 125 de la Constitución Política de la República de Nicaragua y la ley de la materia;
2. Los Poderes de Estado, en cuanto a donaciones que reciban;
3. Los gobiernos municipales, gobiernos regionales y regiones autónomas en cuanto a maquinaria y equipos, asfalto, cemento, adoquines, y de vehículos empleados en la construcción y mantenimiento de carreteras, caminos, calles y en la limpieza pública;
4. El Ejército de Nicaragua y la Policía Nacional;
5. Los Cuerpos de Bomberos y la Cruz Roja Nicaragüense;

6. Las iglesias, denominaciones, confesiones religiosas constituidas como asociaciones y fundaciones religiosas que tengan personalidad jurídica en cuanto a los bienes destinados exclusivamente para fines religiosos;
7. Las cooperativas de transporte, en cuanto a equipos de transporte llantas nuevas, insumos y repuestos, utilizados para prestar servicios de transporte público;
8. Las representaciones diplomáticas y consulares, y sus representantes, siempre que exista reciprocidad, excepto los nacionales que presten servicios en dichas representaciones; y
9. Las misiones y organismos internacionales, así como sus representantes, excepto los nacionales que presten servicios en dichas representaciones. (Ley N° 822, 2012, pág. 10238)

Están exentos del pago del impuesto selectivo al consumo las universidades y centros de educación superior, los poderes del estado cuando reciben donaciones, los gobiernos municipales y regionales en los materiales empleados para la construcción y mantenimiento de carretera, caminos, etc. De igual forma el ejército del país, policía nacional, cuerpo de bomberos, cruz roja, iglesias, las cooperativas de transporte cuando adquieran repuestos, ya que prestan servicios públicos, las representaciones diplomáticas y consulares al igual que las misiones internacionales siempre y cuando estén autorizadas para el ejercicio de sus funciones en el país.

Según el instrumento aplicado el Contador de Cubas Eléctrica S.A, afirmó que no está exento del pago del impuesto selectivo al consumo porque es una empresa privada con fines de lucros. Pero que las compras e importaciones las realiza a través de agentes aduaneros para evitarse muchas diligencias en la DGA, y que los productos los contabilizan con el precio total de la factura más todos los gastos de ingresos al país.

4.2.4.7 Impuesto Municipal

4.2.4.7.1 Definición

Son impuestos municipales las prestaciones en dinero que los municipios establecen con carácter obligatorio a todas aquellas personas, naturales o jurídicas, cuya situación coincida con los que la Ley o este Plan de Arbitrios señalan como hechos generadores de crédito a favor del tesoro Municipal. (Decreto N° 455, 1989, pág. 1)

Con relación al párrafo anterior podemos decir que los Impuestos Municipales son tributos que se obligan a las personas, naturales o jurídicas que realizan un acto económico o posee un negocio el cual está sujeto al pago de dichos impuestos que es de beneficio para la tesorería de la municipalidad.

Según el instrumento aplicado al contador de Cubas Eléctrica S.A, define a los impuestos municipales como obligaciones que los municipios establecen a las personas naturales o jurídicas para beneficio del municipio. La entidad está sujeta al pago de matrícula, Impuestos sobre Ingresos, y el impuesto sobre bienes inmuebles, los cuales se declaran a través de un formato de la alcaldía. (ver anexo 5)

4.2.4.7.2 Impuestos de Matrícula

Toda persona natural o jurídica que se dedique habitualmente a la venta de bienes o prestación de servicios, sean estos profesionales o no, deberán solicitar la matrícula anualmente en el municipio para cada una de las actividades económicas diferenciadas que en el mismo desarrolle.

La matrícula deberá efectuarse en el mes de enero de cada año. (Decreto N° 455, 1989, pág. 1)

De acuerdo a la cita este impuesto es la obligación que tienen los ciudadanos de la inscripción anual de los negocios contenidos en la demarcación geográfica del municipio, el pago de la matrícula del negocio comercial e industrial o servicio

profesional que preste una persona jurídica o natural a la sociedad, para marchar de manera legal en sus actividades económicas, este impuesto deberá ser cancelado en el inicio cada año y se gravará una tasa anual de acuerdo a los ingresos brutos obtenidos de cada propietario. En el caso de que el negocio sea nuevo o este se esté en proceso de apertura el valor de la matrícula será del 1% del capital que se invirtió puesto que aún no se están obteniendo ingresos.

Por medio de la entrevista realizada al contador de Cubas Eléctrica S.A, explicó que el impuesto de matrícula es aplicado en la entidad para que goce del beneficio al ejercicio de sus operaciones y dar fe de que es un negocio legal ante las demás empresas y clientes. La alícuota del 2% correspondiente se aplica sobre los ingresos de los últimos 3 meses del año y se paga en el mes de enero de cada año.

4.2.4.7.3 Impuesto sobre Ingresos

A toda persona natural o jurídica que habitual o esporádicamente, se dedique a la venta de bienes o a la prestación de servicios, sean estos profesionales o no, pagará mensualmente un impuesto municipal del 1% sobre el monto de los ingresos brutos. (Decreto N° 455, 1989, pág. 3)

Con referencia lo anterior toda persona natural o jurídica que se dedique a la venta de bienes y servicios, deberán pagar una alícuota mensualmente del 1% sobre los ingresos brutos que perciba y presentarlo a la junta municipal para cancelar la suma debida durante los primeros 15 días del mes siguiente al declarado.

El contador acerca del impuesto sobre ingresos, afirmó que es un impuesto que grava los ingresos percibidos por las entidades, Cubas Eléctricas S.A aplica este impuesto sobre sus ingresos brutos mensuales la alícuota del 1%. Su declaración y pago se realiza los primeros 15 días calendario al mes siguiente a reportar.

4.2.4.7.4 Aplicación, Registro Y pago de Impuesto de Matricula e Impuesto sobre Ingresos

Aplicación del Impuesto de Matricula

La empresa Cubas Eléctrica S.A realiza el cálculo del impuesto de matrícula de la siguiente manera:

Teniendo en cuenta que el impuesto está calculado en base a los ingresos de los últimos tres meses del periodo anterior, los ingresos promedios percibidos durante los meses de: Octubre C\$16, 000,000.00, Noviembre C\$ 18, 000,000.00 y en Diciembre C\$ 19, 000,000.00 presentados en la siguiente tabla.

Tabla 24: Aplicación del Impuesto de Matricula


Datos	
Total Ingresos 3 Meses	C\$ 53,000,000.00
Total Promedio Mensual(53,000,000.00/ 3 meses)	C\$ 17,666,666.67
Calculo	Monto a Pagar IM
(C\$ 17,666.67x 2%)	C\$ 353,333.33

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Registro y Pago del Impuesto de Matricula

Después de realizar el cálculo anterior se procede a elaborar el correspondiente comprobante de pago en donde se utiliza la cuenta de Gasto de Venta y Efectivo en Banco.


Tabla 25: Registro y Pago del Impuesto de Matricula



Cubas Eléctrica S.A

Comprobante de Pago
Nº RUC: J0310000046638

Nº 005



Lugar y Fecha: Matagalpa 10 de Enero 2020

Páguese a: Alcaldía Municipal de Matagalpa C\$ **353,333.33**


La cantidad de: Trecientos cincuenta y tres mil trescientos treinta y tres córdobas con 33/100

Oscar Cubas

Firma

Leonel Montenegro

Firma



Concepto: Registrando pago del Impuesto de Matricula

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
61	Gasto de Venta		C\$ 353,333.33	
6118	Matricula	353,333.33		
112	Efectivo en Banco			C\$ 353,333.33
1121	BAC Cta.Cte. Nº 362 092 422	353,333.33		
Sumas Iguales			C\$ 353,333.33	C\$ 353,333.33

Ervin Obregón

Elaborado:

Juan López

Revisado:

Yensi Orozco

Autorizado:

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Aplicación del Impuesto sobre Ingresos

En el mes de diciembre la entidad Cubas Eléctrica S.A obtuvo ingresos provenientes de sus ventas por un valor de CS 18, 000,000.00 al cual se le aplico la alícuota correspondiente al impuesto a como se presenta en la siguiente tabla.

Tabla 26: Aplicación del Impuesto sobre Ingresos


Datos		
Ingresos Mensuales	C\$	18,000,000.00
Alicuota Aplicable		1%
Calculo del IR Anual		Monto a Pagar IMI
(C\$19,000.00 X 1%)	C\$	180,000.00

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Registro del Impuesto sobre Ingresos

Cubas Eléctrica S.A registra el impuesto sobre ingresos como un gasto y como contrapartida la cuenta de pasivo denominada impuestos por pagar reflejado en el siguiente comprobante de diario.

Tabla 27: Registro del Impuesto sobre Ingresos


		Cubas Eléctrica S.A Comprobante de Diario Nº RUC: J0310000046638 Tel: 2772-8525		
Fecha:	30-nov-19	Nº	008	
Concepto:	Contabilizando impuesto sobre ingresos mensuales del mes de noviembre.			
Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
61	Gasto de Venta		C\$ 180,000.00	
6119	Impuesto sobre Ingresos	180,000.00		
216	Impuestos Por Pagar			C\$ 180,000.00
2163	Impuesto sobre Ingresos	180,000.00		
Sumas Iguales			C\$ 180,000.00	C\$ 180,000.00
<i>Ervin Obregón</i> Elaborado:		<i>Juan Pérez</i> Revisado:		<i>Yensi Orozco</i> Autorizado:

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Pago del Impuesto sobre Ingresos

La empresa realiza la cancelación del impuesto por medio de un comprobante de pago, siendo el siguiente.

Tabla 28: Pago del Impuesto sobre Ingresos




Cubas Eléctrica S.A

Comprobante de Pago

Nº RUC: J0310000046638

Nº 006



BAC | Nicaragua

Lugar y Fecha: Matagalpa, 08 de Diciembre 2019

Páguese a: Alcaldía Municipal de Matagalpa C\$ **180,000.00**


La cantidad Ciento Ochenta mil cordobas netos

Oscar Cubas

Firma

Leonel Montenegro

Firma



Concepto: Registrando pago del Impuesto Sobre Ingresos

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
216	Impuestos Por Pagar		C\$ 180,000.00	
2163	Impuesto sobre Ingresos	180,000.00		
112	Efectivo en Banco			C\$ 180,000.00
1121	BAC Cta.Cte. Nº 362 092 422	180,000.00		
Sumas Iguales			C\$ 180,000.00	C\$ 180,000.00

Ervin Obregón

Elaborado:

Juan Róez

Revisado:

Yensi Orozco

Autorizado:

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

4.2.4.7.4 Impuesto sobre Bienes Inmuebles

Es el Impuesto que grava las propiedades inmuebles ubicadas en la circunscripción territorial de cada municipio de la república. (Decreto Nº 455, 1989, pág. 298)

De acuerdo al párrafo anterior están sujetas al pago de impuestos sobre bienes inmuebles todas las personas naturales o jurídicas que sean dueños de propiedades y se encuentren en el territorio de cada municipio.

El Contador de Cubas Eléctrica S.A expresó acerca del Impuesto Sobre Bienes Inmuebles (IBI) que es un impuesto municipal que se grava sobre el valor del catastro. La entidad no está sujeta al pago de dicho impuesto, puesto que la propiedad no le pertenece, el local lo alquila para desarrollar sus actividades.

4.2.4.7.5 Otros impuestos municipales

Toda persona natural o jurídica que se proponga edificar o realizar mejoras deberá pagar, previamente a su ejecución, un impuesto municipal del uno por ciento (1%) sobre el costo de la edificación o mejoras.

Están sujetas al pago de impuesto todas las personas naturales o jurídicas que realicen construcciones o mejoras a sus propiedades con una alícuota del 1 % sobre el costo de esta, el cual lo realizará el ministerio de vivienda y asentamientos humanos. Están exentas del pago de este impuesto la edificación a mejoras de viviendas familiares.

Según la entrevista realizada el contador de Cubas Eléctrica S. A, expresó que no conoce ningún otro tipo de impuesto municipal diferentes a los ya mencionados.

4.2.5 Tasas y Contribuciones Especiales

4.2.5.1 Tasas Municipales

Las tasas son “prestaciones de dinero legalmente exigible por el municipio como contraprestación de su servicio, de la utilización privativa de bienes de uso público municipal o del desarrollo de una actividad que beneficie al usuario” (CDC, 2012, pág. 26)

Las tasas municipales son las cuantías porcentuales que el municipio exige a cambio de la prestación de sus servicios o el desarrollo de una actividad en beneficio de la entidad.

Las tasas municipales son prestaciones que el municipio exige como contraprestación de un servicio que beneficie a la entidad.

4.2.5.1.1 Tasas por servicios

Son causa de tasas por servicios las siguientes:

1. Toda persona natural o jurídica que necesite hacer un fierro para marcar ganado o madera deberá solicitar permiso a la Alcaldía informando de sus características y le será extendido, en su caso, previo el pago de la tasa correspondiente. (Decreto N° 455, 1989, pág. 9)
2. Los destazadores autorizados habrán de obtener permiso para el destace de cada animal, que le será extendido a través de la “boletera de destace”, previo el pago de la tasa establecida. (Decreto N° 455, 1989, pág. 10)
3. Los derechos de inhumación a perpetuidad y las tasas por el servicio y mantenimiento del Cementerio.
4. Los tramos o espacios del mercado municipal serán adjudicados por la Alcaldía, que determinará la cantidad mensual a pagar por cada adjudicatario en función tanto de la ubicación y tamaño del tramo o puesto de venta como de los costos de este servicio.
5. Las tasas por los servicios de recogida de basura, limpieza de calles, cementerios, rastro y las referidas a cualquier otro servicio que presten o puedan prestar las Alcaldías se determinaran de forma que lo recaudado por tales servicios cubre al menos el cincuenta por ciento (50%) del costo de los mismos (Decreto N° 455, 1989, pág. 11)

Las tasas por servicios son aquellas que resultan como pago de una contraprestación de servicios públicos, el cual el sujeto pasivo o el contribuyente deberá pagar al solicitar permiso para marcar ganado o madera, para el destace, por adquirir el derecho de perpetuidad, por hacer uso de los tramos del mercado, y las tasas que se deberán pagar por los servicios de recogida de basura, limpiezas de las

calles, cementerios, rastros y cualquier otro tipo de servicios que presten las alcaldías para cubrir los gastos que se incurran en la prestación de servicios al menos un 50 % del monto total. La tasa a pagar dependerá del servicio solicitado.

Para el contador las tasas por servicios tienen la función de cubrir los gastos que incurre la municipalidad para brindar los diferentes servicios prestados a la población. Cubas Eléctrica S.A realiza el pago de stiker de rodamiento y paga una alícuota de 1% sobre desarrollo de proyectos que son consideradas como tasas por servicio según Plan Arbitrio.

Registro, Aplicación y Pago de las Tasas por Servicios

Aplicación

- La empresa Cubas Eléctrica en el mes de diciembre devengo como impuesto de Stiker de rodamiento el monto de C\$ 800.00 córdobas por poseer vehículo pesado (grúa) y se aplicó el 1% sobre el valor de C\$ 185,000.00 de un proyecto que llevo a cabo.

Tabla 29: Cálculo de Tasas por Stiker de rodamiento


Datos	
Proyecto	185,000.00
Alícuota	1%
Calculo	
(C\$ 185,000.00 x 1%)	1,850.00

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Registro y Pago


La empresa realiza el correspondiente registrando de las tasas por servicios como gasto de venta y realiza el pago en efectivo, visitando las instalaciones de la alcaldía municipal cumpliendo con la fecha estipulada para el correspondiente pago.

Tabla 30: Pago de Tasas por Servicios



Cubas Eléctrica S.A
Comprobante de Pago
Nº RUC: J0310000046638


Nº 007





Lugar y Fecha: Matagalpa, 07 Enero 2020

Páguese a: Alcaldía Municipal de Matagalpa C\$ **C\$ 2,650.00**

La cantidad de: Dos mil seiscientos cincuenta córdobas netos



Firma

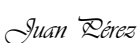

Firma




Concepto: Registrando pago de Stiker de Rodamiento y proyecto

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
61	Gasto de Venta		C\$ 2,650.00	
6120	Stiker de Rodamiento	800.00		
6121	Proyecto	1,850.00		
112	Efectivo en Banco			C\$ 2,650.00
1121	BAC Cta.Cte. Nº 362 092 422	2,650.00		
Sumas Iguales			C\$ 2,650.00	C\$ 2,650.00


Elaborado:


Revisado:


Autorizado:

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

4.2.5.1.2 Tasas por Aprovechamiento Municipales

Las razones por las que se presentan las tasas por aprovechamiento son las siguientes:

1. Los propietarios de inmuebles que pretendan acondicionar las cunetas o aceras con rampas para facilitar el acceso de vehículos, con fines particulares

o comerciales, deberán solicitar autorización a la Alcaldía y abonar la tasa correspondiente. (Decreto N° 455, 1989, pág. 11)

2. Toda persona natural o jurídica que coloque o mande a colocar placas, afiches, anuncios, cartelones o rótulos pagará mensualmente una tasa, cuya cuantía dependerá de su tamaño y ubicación.
3. La extracción de madera, arena, o cualquier otro producto de terrenos ejidales o municipales no podrá hacerse sin autorización previa de la Alcaldía, la cual determinará en cada caso la tarifa de la tasa a abonar en función del valor comercial de los productos extraídos. (Decreto N° 455, 1989, pág. 13)

Según establece el Plan de Arbitrio Municipal todas las personas natural o jurídicas que pretendan acondicionar las aceras para beneficio propio deberá solicitar un permiso a la alcaldía y pagar una tasa correspondiente, de igual forma las que coloquen algún tipo de anuncios cartelones etc., en las calles pagará mensualmente y dependerá del tamaño o la ubicación, las personas que se dediquen a la extracción de madera, arena o productos que se encuentren en la circunscripción municipal deberá pedir permiso y pagar una tarifa en relación al valor de los bienes.

Según el contador mediante el instrumento aplicado las tasas por aprovechamiento es un tributo que debe ser pagado por las personas naturales o jurídicas que deseen realizar mejoras a sus propiedades para ofrecer un servicio a la población. En el caso de la publicidad la realiza a través de radio y televisión por lo cual no paga el impuesto.

4.2.5.2 Contribuciones de Seguridad Social

4.2.5.2.1 Seguridad Social

A. Definición

La Seguridad Social es un conjunto de medidas que la sociedad proporciona a sus integrantes con la finalidad de evitar desequilibrios económicos y sociales que, de no resolverse, significarían la reducción o la pérdida de los ingresos a causa de

contingencias como la enfermedad, los accidentes, la maternidad o el desempleo, entre otras. (Castillo, 2014, pág. 3)

El objeto de la presente Ley es establecer el sistema de Seguro Social en el marco de la Constitución Política de la República, para regular y desarrollar los derechos y deberes recíprocos del Estado y los ciudadanos, para la protección de los trabajadores y sus familias frente a las contingencias sociales de la vida y del trabajo. El Seguro Social es el conjunto de instituciones, recursos, normas y procedimientos con fundamento en la solidaridad y en la responsabilidad personal y social cuyos objetivos son:

- a) Promover la integración de los ciudadanos en una sociedad solidaria.
- b) Aunar esfuerzos públicos y privados para contribuir a la cobertura de las contingencias y la promoción del bienestar social.
- c) Alcanzar dignos niveles de bienestar social para los afiliados y sus familias.

El Seguro Social es el instrumento del sistema de seguridad social establecido como servicio público de carácter nacional en los términos que establece esta Ley. (Ley N° 539, 2005, pág. 1)

La seguridad social es la protección que la sociedad brinda a los individuos, asegurando el acceso a la asistencia médica y garantizar la seguridad, con el objetivo de evitar la inestabilidad económica o social.

En la entrevista realizada el contador de Cubas Eléctrica S.A comentó que el seguro social garantiza el bienestar a la sociedad, proporcionando ayuda de diferentes tipos como es el acceso a la asistencia médica, invalidez entre otras. Siempre con el objetivo de garantizar la estabilidad de las familias.

B. Régimen de Afiliación

Según INSS (2019, pág. 1) Los regímenes de afiliación son los siguientes:

Facultativo Integral

En este régimen las prestaciones que el INSS otorga a asegurados son integrales de corto mediano y largo plazo, incluyéndose prestaciones por atención médica, exceptuando aquellas derivadas de accidentes laborales, por no calificar en este régimen.

Integral

En este régimen el INSS otorga prestaciones integrales de corto, mediano y largo plazo, se incluyen prestaciones por asistencia médica, así como subsidios otorgados a asegurados por diferentes causas.

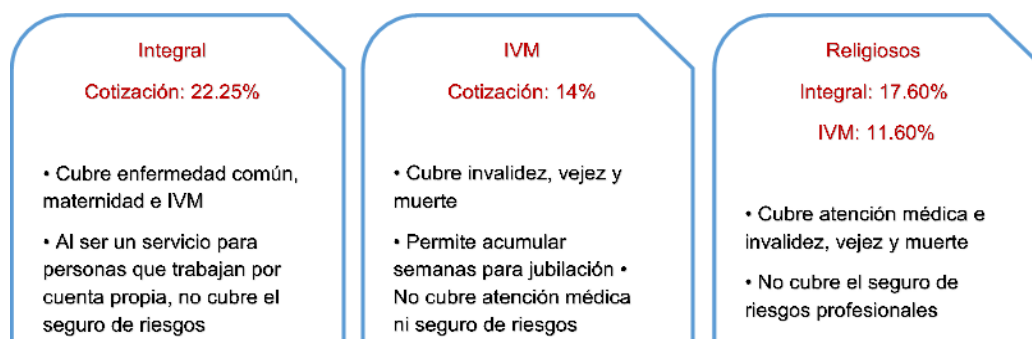
IVM-RP (Invalidez, Vejez y Muerte- Riesgos Profesionales)

En este régimen las prestaciones son de carácter parcial, incluyendo únicamente prestaciones de mediano y largo plazo exceptuando accidentes laborales, cuya prestación se otorga al momento en que se presenta el accidente.

Facultativo IVM

En este régimen las prestaciones son de carácter parcial, incluyendo únicamente prestaciones de mediano y largo plazo, exceptuando las originadas por causas laborales, las cuales no califican para el régimen facultativo.

Ilustración 10: Régimen de Afiliación



Fuente: (INIET, 2019, pág. 11)

Después de lo anterior expuesto el régimen de afiliación es un conjunto de normas que rigen la vinculación de los individuos o familias al sistema general de seguridad social en salud, realizándose a través del pago de una cotización dentro de los tipos de régimen están los siguientes:

- Facultativo integral está dirigido a trabajadores por cuenta propia, empleadores, profesionales técnicos y religiosos en el cual las prestaciones otorgadas son de corto, mediano y largo plazo, en la que se incluye el beneficio a la atención médica, pero no a aquellas derivadas de accidentes laborales, en cambio el régimen integral incluye prestaciones a corto, mediano y largo plazo por asistencia médica, pero con derecho a subsidios por diferentes causas.
- El régimen de invalidez, vejes y muerte al contrario que el anterior es de carácter parcial incluyen únicamente prestaciones a mediano y largo plazo.

Cubas Eléctrica S.A afilia a sus trabajadores bajo el Régimen Integral debido a que obtienen beneficio a la salud por medio de las clínicas provisionales, al igual cubre la vejez, accidente y muerte.

C. Cuotas Patronal y Laboral

Según Decreto Presidencial N° 06-2019 (2019, pág. 1009) las cuotas del INSS son las siguientes:

1) La cotización de los afiliados obligatorios al Régimen de Invalidez, Vejez, Muerte y Riesgos Profesionales será distribuida de la siguiente manera:

a) Para la Rama IVM

- A cargo del empleador:

13.50% para los empleadores que tengan 50 trabajadores o más;

12.50% para los empleadores que tengan menos de 50 trabajadores.

- A cargo del trabajador: 4.75%

b) Para la Rama de Riesgos Profesionales

- A cargo del Empleador: 1.50%

c) Para la Rama de Víctimas de Guerra

- A cargo del empleador 1.50%
- A cargo del trabajador 0.25%

Tabla 31: Régimen Obligatorio IVM – RP

Contribuyente	Antes de la reforma	Reforma 2019
Empleador - 50 trabajadores	13%	20.50%
Empleador + 50 trabajadores		21.50%
Trabajador	4.25%	5%

Fuente: (INIET, 2019, pág. 10)

2) La cotización de los afiliados obligatorios al Régimen Integral será distribuida de la siguiente manera:

a) Para la Rama IVM

- A cargo del empleador:
 - 13.50% para los empleadores que tengan 50 trabajadores o más;
 - 12.50% para los empleadores que tengan menos de 50 trabajadores.
- A cargo del trabajador: 4.75%

b) Para la Rama de Riesgos Profesionales

- A cargo del Empleador: 1.50%

c) Para la Rama de Víctimas de Guerra

- A cargo del empleador 1.50%
- A cargo del trabajador 0.25%

d) Para la Rama de Enfermedad y Maternidad

- A cargo del Empleador: 6.00%
- A cargo del Trabajador: 2.25%
- A cargo del Estado: 1.75%

Las Cotizaciones al seguro Facultativo serán del 22.25% para el régimen Facultativo integral y de 14% para el régimen facultativo IVM.

Tabla 32: Régimen Obligatorio Integral

Contribuyente	Antes de la reforma	Reforma 2019
Empleador - 50 trabajadores	19%	21.50%
Empleador + 50 trabajadores		22.50%
Trabajador	6.25%	7%

Fuente: (INIET, 2019, pág. 9)

En el año 2019 se realizaron reformas a la Ley de Seguridad Social, donde aumentaron los porcentajes de cotización. Es decir, si antes un trabajador pagaba el 6.25% de su salario ahora deberá pagar el 7%, al igual el empleador paso de pagar 19% a 22.50% si tiene más de 50 trabajadores.

Según lo afirmado por el contador de Cubas Eléctrica S.A, respecto a la cuota patronal y laboral, debido a que el personal cumple con las respectivas cuotas la entidad paga al INSS una cuota laboral del 7% sobre el salario bruto de la planilla y el 22.5% de cuota patronal, ya que posee más de 50 trabajadores y realiza su inscripción a través del formato generado por el INSS. (Ver anexo 6,7)

4.2.5.2.2 INATEC

A. Definición

Según Decreto N° 391 (1991, pág. 3) El instituto nacional tecnológico-INATEC es una institución autónoma con personalidad jurídica y patrimonio propio, creado por decreto presidencial N° 3-91 de enero de 1991 con la finalidad de contribuir al desarrollo económico y social del pueblo nicaragüense, por medio de información y capacitación de recursos humanos calificados en todos los sectores económicos y en los diferentes niveles ocupacionales y de empleo.

Según se ha citado el Instituto Nacional Tecnológico (INATEC) es la institución por medio de la cual se garantiza Capacitación, Educación Técnica y Tecnológica gratuita y de calidad a las familias nicaragüenses, así como a instituciones y empresas aportantes del 2%.

Según el contador de Cubas Eléctrica S.A expreso que es una contribución que todos los empleadores deben de aportar al INATEC sobre el monto total de la planilla mensual.

B. Tasa

El INATEC financiará sus programas con los siguientes recursos:

El aporte mensual obligatorio del 2% sobre el monto total de las planillas de sueldos brutos, o fijos a cargo de todos los empleadores de la República. A este efecto el MIFIN hará transferencias mensuales a través de Presupuesto General de la República al INATEC, equivalente al 2% sobre el monto total de los sueldos de los cargos fijos de nómina fiscal, exceptuándose de este las nóminas del Ejército y la Policía Nacional. (INATEC, 1994, pág. 180)

Resulta oportuno mencionar que el INATEC recauda sus fondos a través del INSS siendo este el principal recolector del aporte del dos por ciento (2%) mensual que asume el empleador para beneficio de sus trabajadores, siendo este porcentaje la tasa imponible a los salarios devengados por cada uno los trabajadores de la empresa.

Según el instrumento aplicado al contador, expreso que la tasa aplicada sobre los salarios brutos de la planilla corresponde al 2 %, el cual es asumido por Cubas Eléctrica S.A.

C. Forma de Pago

El recaudo del aporte del 2% de todos los empleadores del INATEC se realizará a través de la infraestructura de recaudación del INSS a nivel nacional. El monto recaudado por el INNS se depositará en la cuenta especial a nombre del INATEC. (Decreto 28-95, 1995, pág. 185)

Las entidades que realizan actividades económicas transferirán mensualmente el 2 % sobre los sueldos brutos de los colaboradores por medio del INSS posteriormente será depositado en la cuenta del INATEC, al igual que el Ministerio de

Finanzas a través del presupuesto general de la república por los montos fijos de la nómina fiscal con excepto la del ejército y la policía nacional.

Según lo afirmado por el contador de Cubas Eléctrica S.A, el pago al INATEC se realiza los primeros días de cada mes de acuerdo al monto de la planilla al cual le aplica el porcentaje del 2 %. Posteriormente es retribuido a la empresa a través de un plan de Capacitación presentado por el INATEC.

4.2.5.2.3 Aplicación, Registro y Pago de Seguridad Social, Aporte Patronal e INATEC

Aplicación

Se muestra el cálculo para el INSS e INATEC teniendo como base imponible el salario bruto del administrador de la entidad.

Tabla 33: Aplicación de Contribuciones Especiales


Datos	
Salario Ordinario	C\$ 17,000.00
Calculo	Monto a Pagar
INSS Laboral (C\$ 17,000.00 x 7%)	C\$ 1,190.00
INSS Patronal (C\$ 17,000.00 x 22.50%)	C\$ 3,825.00
INATEC (C\$ 17,000.00 x 2%)	340.00

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Registro de Contribuciones Especiales

El cálculo anterior se refleja en el siguiente comprobante de diario, la empresa lo contabiliza como gasto administrativo debido a que el colaborador pertenece a esa área, y cuenta de pasivos denominadas retenciones y gastos acumulados por pagar.

Tabla 34: Registro de Contribuciones Especiales



Cubas Eléctrica S.A

Comprobante de Diario

Nº RUC: J0310000046638

Tel: 2772-8525

Fecha: 26-nov-19 **Nº** ✓ **010**

Concepto: Contabilizando lo correspondiente a las contribuciones especiales

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
62	Gasto Administrativo		C\$ 21,165.00	
621	Salario	17,000.00		
6212	INSS Patronal	3,825.00		
6213	INATEC	340.00		
212	Retenciones por Pagar			C\$ 1,190.00
2121	INSS Laboral	1,190.00		
213	Gastos Acumulados por Pagar			C\$ 4,165.00
2134	INSS Patronal	3,825.00		
2135	INATEC	340.00		
2131	Nomina por pagar			C\$ 15,810.00
2131.01	Salario			
Sumas Iguales			C\$ 21,165.00	C\$ 21,165.00

Ervin Obregón

Elaborado:

Juan Pérez

Revisado:

Yensi Orozco


Autorizado:

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Pago de Contribuciones Especiales

Posteriormente realizado el reporte de las contribuciones a través de la SIE, se elabora el correspondiente comprobante de diario realizándose el pago por medio de cheque ante las instituciones bancarias autorizadas.


Tabla 35: Pago de INSS Laboral y Patronal



Cubas Eléctrica S.A

Comprobante de Pago

Nº RUC: J0310000046638



Nº: _____

Lugar y Fecha: Matagalpa, 10 Diciembre 2019

Páguese a: Instituto Nicaragüense de Seguridad Social C\$ **C\$ 5,015.00**


La cantidad de: Cinco mil quince córdobas netos

Oscar Cubas

Firma

Leonel Montenegro

Firma



Concepto: Registrando pago de INSS Laboral y Patronal

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
212	Retenciones por Pagar		C\$ 1,190.00	
2121	INSS Laboral	1,190.00		
213	Gastos Acumulados por Pagar		C\$ 3,825.00	
2134	INSS Patronal	3,825.00		
112	Efectivo en Banco			C\$ 5,015.00
1121	BAC Cta.Cte. Nº 362 092 422			
Sumas Iguales			C\$ 5,015.00	C\$ 5,015.00

Ervin Obregón

Elaborado:

Juan Pérez


Revisado:

Yensi Orozco


Autorizado:

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Tabla 36: Pago de INATEC



Cubas Eléctrica S.A
Comprobante de Pago
Nº RUC: J0310000046638



Nº: _____


Lugar y Fecha: Matagalpa, 10 Diciembre 2019

Páguese a: Instituto Nacional Tecnológico C\$ **C\$ 340.00**

La cantidad de: Trecientos cuarenta córdobas netos

Oscar Cubas
Firma

Leonel Montenegro
Firma



Concepto: Registrando pago de INATEC

Código	Cuenta	Parcial	Debe	Haber
213	Gastos Acumulados por Pagar		C\$ 340.00	
2135	INATEC	340.00		
112	Efectivo en Banco			C\$ 340.00
1121	BAC Cta.Cte. Nº 362 092 422	340.00		
Sumas Iguales			C\$ 340.00	C\$ 340.00

Ervin Obregón
Elaborado:

Juan Pérez
Revisado:

Yensi Orozco
Autorizado:

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

4.2.6. Procedimiento de declaración y pago de los impuestos y Contribuciones Especiales

4.2.6.1. Ventanilla Electrónica (VET)

La Ventanilla Electrónica Tributaria (VET), es el espacio virtual disponible en el Sitio Web de la DGI (www.dgi.gob.ni), a través del cual, los contribuyentes pertenecientes al Régimen General y Régimen de Cuota Fija, pueden realizar sus

transacciones fiscales vinculadas a su cuenta corriente, durante las 24 horas de los 365 días del año, sin tener que presentarse físicamente en una Administración de Rentas. (DGI, 2019, pág. 1)

Ilustración 11: Imagen de la VET



Fuente: DGI, 2019.

Activación de una cuenta VET

Los nuevos contribuyentes que, al momento de su inscripción en las distintas Administraciones de Rentas, pueden retirar “usuario y contraseña” para acceder a la VET, previo al suministro de un correo electrónico válido, al cual le llegará el acuse de recibo de las declaraciones presentadas, así como también, cualquier otra información de interés tributario. Quien se inscriba por medio de una tercera persona, éste deberá estar, debidamente acreditado para tal fin. (DGI, 2019, pág. 2)

Ilustración 12: Página Principal de la VET



Fuente: DGI, 2019.

Tipos de Usuarios de la VET

A solicitud de parte, la VET habilita dos tipos de usuario, uno con derecho general, otro con derecho restringido. Por defecto, la VET asigna un usuario con derechos generales y si usted lo requiere, también puede autorizar un usuario con “derechos restringidos”. El usuario con derechos generales puede hacer uso de todas las opciones que le ofrece la VET, el usuario con derechos restringidos solo puede preparar declaración (a nivel de borrador) pero no la puede enviar, tampoco puede imprimir una solvencia fiscal electrónica. (DGI, 2019, pág. 2)

Ilustración 13: Acceso a la VET



Fuente: DGI, 2019.

Servicios que Ofrece VET

1. Mediante el sistema de elaboración previa de planillas en hoja Excel, puede presentar sus declaraciones fiscales (Declaración Mensual de Impuestos: PMD, Anticipos, retenciones, IVA, ISC) y Declaración del IR anual;
2. Generar boleta de información de trámite (BIT), que es una especie de orden de pago, proveniente del monto a pagar según los impuestos declarados;
3. Genera BIT's para Otros Débitos:
 - ✓ Resoluciones de multas administrativas.
 - ✓ Resoluciones de reparos.

- ✓ Resoluciones de recursos.
- ✓ Órdenes de pago del MIFIC.
- ✓ Planes de facilidad de pago.
- ✓ Pagos a cuenta del ISC/IVA de la industria fiscal.
- 4. Genera BIT`s por pagos anticipados;
- 5. Consultas de BIT´s pendientes de pago por declaraciones presentadas, pero no pagadas;
- 6. Enlace con el portal bancario para realizar pagos en línea;
- 7. Consultas de Estado de Cuenta;
- 8. Consulta de Insolvencia;
- 9. Genera reporte de transacciones;
- 10. Generar su propia solvencia fiscal electrónica;
- 11. Reimprime Solvencia Fiscal electrónica;
- 12. Genera constancia de responsable directo;
- 13. Emisión de Avalúo Catastral;
- 14. Emisión de Franquicias;
- 15. Envía informe de Inventario;
- 16. Puede solicitar usuario de cuenta restringida;
- 17.. Solicita usuario especial;
- 18. Constancia de “No Retención”;
- 19. Elabora reporte de ventas;
- 20. Consulta de productos por código SAC;
- 21. Consulta unidades de medida vigentes;
- 22. Genera poder especial para retirar RUC. (DGI, 2019, págs. 3,4)

4.2.6.1.1 Declaración Mensual de los Impuestos

Para realizar declaraciones en la VET, se llenará un formato de Declaraciones Mensuales de Impuestos que proporciona dicha ventanilla.

La declaración mensual de Impuesto es un formato en donde se registran las declaraciones de los impuestos que, a pagar, el formato está compuesto por varias

secciones, cada una de ellas abarca un campo tributario diferente, están descritos en formatos virtuales que permiten digitar únicamente en los campos de acuerdo a la actividad económica del contribuyente, permitiendo la validación de los cálculos aritméticos. (DGI, 2019, pág. 1)

El formulario de Declaración mensual es el formato N° 124, que cuenta con siete secciones, con sus 56 renglones las cuales son: (Ver anexo 3)

1. Datos del contribuyente
2. IVA
3. ISC
4. PMD y/o Anticipos IR
5. Retenciones en la fuente
6. Casino
7. Total a pagar

Para realizar la declaración realizamos los siguientes pasos:

1. Tener acceso a internet
2. Acceder a la página web de la DGI
3. Ingresar a la Ventanilla Electrónica Tributaria
4. Ingresar usuario y contraseña
5. Darle clic a la opción de declaración de impuesto
6. Ubicarse en el mes y año de la declaración
7. Si durante el mes no hubo movimientos realizamos una declaración en cero, y si hubo movimientos durante el mes a declarar damos clic en declaración con valores y posteriormente procedemos a darle clic en aceptar, en ese momento el sistema nos permite adjuntar los archivos de las declaraciones a realizar.
8. Clic en cada uno de los ítems en examinar, una vez que tenemos los archivos seleccionados damos clic subir archivo, verificamos si el formato que el sistema nos brinda contiene los datos iguales a los mostrados por la empresa.
9. Clic en la opción, generar declaración mensual para ver la declaración en limpia.

10. Para poder ver los valores del mismo, es necesario darle Clic en validar para ver los valores que hemos adjuntado, verificamos de nuevo las cantidades que digitamos correspondientes al mes, en el renglón 23 en el caso del Anticipo IR.
11. Una vez que tengamos las retenciones digitadas damos clic en validar nuevamente, y damos clic en enviar.
12. El sistema nos pide nuevamente el usuario y contraseña
13. Clic en confirmar, se genera la declaración y la boleta de información de trámite y procedemos imprimir ambas.
14. Para la realización de la declaración de IR en la fuente ya sea por salarios y/o por compra de bienes y servicios se utiliza la “Sección E” del formato de declaración, esta contiene el campo de IR en la fuente y es donde se deben de especificar los pagos realizados por rentas de trabajo, rentas de actividades económicas entre otros pagos y un total saldo a pagar.

Declaración del IVA

Para la declaración del IVA utilizamos una planilla la cual debe de estar estructurada de la siguiente manera:

- ✓ Columna A presenta el N° RUC de cada uno de ellos.
- ✓ Columna B muestra la razón social o nombres y apellidos de quien se ha comprado.
- ✓ Columna C se detalla el número el documento que se utilizó para el IVA, en la mayoría de los casos es la factura.
- ✓ Columna D se refleja la descripción del pago, es decir el concepto por el cual declara ese porcentaje del IVA.
- ✓ Columna E se detalla la fecha de emisión del documento que refleja en la columna C.
- ✓ Columna F se detalla la base imponible para aplicar la alícuota del 15% del IVA.
- ✓ Columna G se refleja el monto del IVA que se ha aplicado a la base imponible.
- ✓ Y por último la columna H se refleja el código del renglón a declarar.

A como se muestra en la siguiente planilla del IVA:

Tabla 37: Planilla del Impuesto al Valor Agregado

A	B	C	D	E	F	G	H
Nº Ruc	Razon Social	Numero Documento	Descripcion del Pago	Fecha de Emision del Documento	Ingreso sin IVA	Monto IVA Traslado	Codigo Renglon
J9067906574	Curacao	3420	Compra de Mueble	15/11/2019	20,000.00	3,000.00	

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Declaración del Impuesto al Valor Agregado

Tabla 38: Formato de Declaración del IVA (Sección B)

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)			
B	1	Total de Ingresos gravados del Mes (alicuota 15%)	79,000.00
	2	Ingresos del mes por distribución de energía eléctrica subsidiada (alicuota 7%)	
	3	Ingresos del mes por exportaciones de bienes tangibles	
	4	Ingresos del mes por exportaciones de bienes y servicios intangibles	
	5	Ingresos del mes por operaciones exentas	
	6	Ingresos del mes por operaciones exoneradas	
	7	Débito fiscal	11,850.00
	8	Total créditos fiscales del mes	3,000.00
	9	Retenciones por instituciones financieras (afiliación de tarjetas crédito / débito)	
	10	Pagos al impuesto y Otros Acreditamientos del mes	
	11	Saldo a favor del mes anterior	
	12	Total deducciones	
	13	Saldo a Pagar o Saldo a Favor	8,850.00

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Declaración del Pago Mínimo Definitivo

Tabla 39: Formato de Declaración del PMD

ANTICIPO Y/O PMDM			
D	28	Ingresos brutos del mes	18,000,000.00
	29	Ingresos por comisión o margen de comercialización	
	30	Utilidades del mes	
	31	Débito fiscal	540,000.00
	32	Saldo a favor del mes anterior	
	33	Retenciones por instituciones financieras (afiliación de tarjetas crédito / débito)	
	34	Retenciones del mes	
	35	Crédito tributario del mes (1.5% incentivo a la exportación)	
	36	Pagos al impuesto y Otros Acreditamientos del mes	
	37	Total deducciones	540,000.00
	38	Saldo a Pagar o Saldo a Favor	540,000.00

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Declaración de Retenciones en la Fuente

Tabla 40: Planilla de IR en la Fuente

Nº Ruc	Razon Social	Ingresos Brutos Mensuales	Valor Cotizacion INSS	Valor Fondo Pensionales a ahorro	Numero de Documento	Fecha de Documento	Base Imponible	Valor Retenido	Alicuota de Retencion	Codigo de Retencion

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Tabla 41: Formato de Declaración de Retenciones en la Fuente (Sección E)

RETENCIONES IR EN LA FUENTE			
E	39	Retenciones por renta de trabajo	1,121.50
	40	Retenciones a establecimientos afiliados a instituciones financieras	
	41	Retenciones de rentas de actividades económicas	550.00
	42	Retenciones definitivas	
	43	Débito retenciones IR en la fuente	550.00
	44	Pagos por concepto del impuesto retenciones por rentas de trabajo	3,200.00
	45	Pagos por concepto del impuesto retención a afiliados de tarjetas de crédito	
	46	Pago por concepto de retenciones a rentas de actividades económicas (retenciones otras)	
	47	Pagos por concepto del impuesto Retenciones Definitivas	
	48	Total saldo a pagar	4,871.50

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Declaración del IR Anual

Para realizar la declaración del IR Anual utilizamos el formato del mismo, el cual está dividido en 119 renglones, con seis secciones que se describen a continuación:

- En la sección A se describen los datos generales que identifican a la entidad como contribuyente.
- En la sección B se reflejan los activos y pasivos de la entidad, así mismo como el capital de la misma y comprenden los renglones del 1 al 31.
- En la sección C se refiere a la liquidación de la Renta de Trabajo es decir que esta sección específica el salario de los trabajadores, así como las diferentes deducciones que se le realiza y lo que ha pagado de rentas.
- En la sección D se refiere a los cálculos de la renta gravable de actividades económicas, este hace referencia a los ingresos que obtiene la entidad dependiendo del sector económico en el que se encuentre, así mismo los diferentes costos y gastos.
- En la sección E especifica todas las deducciones definitivas que se realizan sobre la bolsa agropecuaria.
- En la sección F trata sobre el cálculo y liquidación de renta del trabajo: esta contiene información es exclusiva para contribuyentes obligados a rentas del trabajo y estará comprendida de enero a diciembre del periodo fiscal ordinario, dichos contribuyentes deben tener los soportes correspondientes de la información que están registrando y es donde tenemos la responsabilidad de liquidar el ir anual llenando los reglones para conocer el monto total a pagar.

4.2.6.2. Boleta de Información Tributaria

Establecer el uso del Boleta de Información Tributaria (BIT) como el documento único que autoriza al contribuyente a realizar la transacción de pago de la deuda tributaria especificada en este documento, por medio electrónico o presencialmente en las ventanillas de las Instituciones Financieras Autorizadas.

- Sera emitida a través del portal de la ventanilla Electrónica Tributaria, por los grandes contribuyentes nacionales y contribuyentes autorizados, producto de la prestación de declaraciones de diferentes impuestos y resoluciones de multas administrativas, reparos, transacciones definitivas, recursos, planes de facilidad

de pago a cuentas del IVA/ISC de la industria fiscal; y pago de Cuota Fija. (Disposiciones Técnicas N° 020, 2006, pág. 1)

El contenido de la Boleta de Información Tributaria, que se entregará a los contribuyentes se presenta en dos pares de la siguiente manera:

Primera Parte

- Encabezado de documento
- N° RUC
- N° BIT
- Nombre del contribuyente.
- Fecha de pago sin recargo y mora
- Valor
- Fecha de generación
- Fecha de impresión
- Concepto
- Impuestos
- Mantenimiento de valor
- Recargos por mora
- Multa
- Total de deuda tributaria Segunda parte
- N° RUC
- N° BIT
- Fecha de generación
- Fecha límite de pago
- Total de la deuda
- Monto a pagar en letra
- Cédula
- Nombre
- Firma del Contribuyente

Ilustración 14: Boleta de Información Tributaria

Gobierno de Reconciliación y Unidad Nacional
¡Que Avanza, Pasadito!

Dirección General de Ingresos
Ministerio de Hacienda y Crédito Público
Boleta de Información de Trámite

RUC: J031000000000 NBIT: 20139600684587
Nombre: _____
Num. Doc: 02013961404306 Período: _____
Fecha de pago sin recargos y mto. valor: _____
Fecha de Generación: 23/04/2013 Fecha de Impresión: _____
Concepto: _____

Concepto	Cantidad
Impuesto:	C\$ 8,317.88
Mantenimiento de Valor:	C\$ 0.00
Recargo por Mora:	C\$ 0.00
Multa:	C\$ 0.00
Total Deuda Tributaria:	C\$ 8,317.88

Presentar esta boleta en la ventanilla bancaria para realizar el pago.
Los recargos por mora están calculados a la fecha de emisión de la BIT.

Dirección General de Ingresos
Boleta de Información de Trámite
RUC: J031000000000
BIT: 20139600684587
Fecha de Generación: 23/04/2013
Fecha Límite de Pago: 15/05/2013

Total de la deuda: _____
Monto a pagar: C\$ _____
En letras: _____
Cédula: _____
Nombre: _____

Firma del contribuyente: _____
Colilla del Banco: _____

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

El documento que certificará el pago realizado por los contribuyentes en las ventanillas de la entidad financiera autorizada o a través del portal electrónico de las mismas, será el Soporte de Ingreso Fiscal. (Disposiciones Técnicas N° 020, 2006, pág. 1)

La empresa Cubas Eléctrica S.A realiza sus declaraciones mensuales de Tributos a través de la Ventanilla Electrónica Tributaria, cuenta con un usuario y contraseña y realiza el llenando de los formatos correspondientes al tributo a declarar, el cual le es proporcionado por la ventanilla, de igual manera se realiza en tiempo y forma tal como lo estipula la ley y posteriormente se genera la boleta de información tributaria en donde se refleja el monto total del impuesto a pagar, realizándose el debido pago de forma personal presentándose a las instalaciones de los bancos autorizados y también en línea.

4.2.6.3 Pago de Impuestos Fiscales

Para el pago de impuestos por declaraciones presentadas en la VET, existen diferentes formas:

1. Pago en línea Este servicio es en coordinación con los bancos autorizados (6), previo convenio con el banco de su preferencia, la VET permite el enlace con el portal bancario, ahorrándole tiempo y dinero.

Ilustración 15: Pago en Línea



Fuente: DGI, 2019.

2. Pago presencial en sucursales bancarias. También puede realizarlo ante los cajeros de cualquiera de los bancos autorizados (BAC, LAFISE BANCENTRO, BANPRO, BDF, Pro CREDIT y FICOHSA), presente su BIT y el pago lo puede hacer en efectivo, o bien, con cheque del mismo banco, si es de otro banco debe ser certificado.
3. Para el pago en línea se realizará en cualquiera de los bancos autorizados, se le permitirá acceder al portal del mismo a través (VET), escoja el banco, seleccione la cuenta en la que se afectará el débito y digite los datos de la BIT. (DGI, 2019, pág. 5)

Ilustración 16: Bancos Autorizados



Fuente: DGI, 2019.

4.2.6.4 Procedimientos de Declaración y Pago de Contribuciones Especiales

La Empresa Cubas Eléctrica S.A realiza el reporte de las contribuciones especiales mediante el Sistema Integrado de Aplicaciones Específicas (SIE), el cual es un programa diseñado para el proceso de inscribir o dar de baja a los trabajadores, declaraciones, así como imprimir la respectiva factura del INSS.

4.2.6.4.1 Sistema Integrado de Aplicaciones Específicas

El SIE es un Sistema Integrado de Aplicaciones Específicas, en el cual se procesan, respaldan y controlan todas las actividades correspondientes a la afiliación de empleadores y sus nóminas, inscripción de trabajadores, beneficiarios, generación y cobro de factura, así como registro de información de salud y Riesgos Laborales.

Para el proceso de informar se deberá acceder al sitio web del Instituto Nicaragüense de Seguridad Social, página que mostrará la siguiente página principal en donde se debe escribir el Usuario y la clave.

Ilustración 17: Página Principal de la SIE



The image shows the login interface of the SIE system. At the top left is the INSS logo, a stylized flower with five petals in green, yellow, red, and blue. To its right is the text 'Instituto Nicaragüense de Seguridad Social'. Below this is a yellow horizontal bar. The main content area has a light blue background. In the center, the word 'BIENVENIDOS' is written in large, bold, black capital letters. Below it are three white input fields with blue borders. The first field contains the text 'PATRONAL'. The second field contains 'NSS ADMINISTRADOR'. The third field contains 'CONTRASEÑA'. At the bottom of the form are two blue buttons with white text: 'Ingresar' on the left and 'Limpiar' on the right. To the right of the login fields, there is a collage of circular images showing various people and scenes, including a man in a white coat, a group of people, and a building.

Fuente: Resultados de Investigación, 2019.

Una vez ingresado el usuario y la correspondiente clave, se tiene acceso al portal que permite informar lo correspondiente al INSS de cada trabajador, en donde esta misma declaración generara la factura del INSS y el INATEC de forma automática.

Beneficio del SIE

1. Autonomía en el manejo de información de sus trabajadores.
2. Disponibilidad de visualizar sus facturas en el momento que lo desee.
3. Conciliación de la información de sus trabajadores, previa a la emisión y/o cancelación de su factura.
4. Ampliación al margen de tiempo para el pago de su factura al disponer de la misma desde el ocho de cada mes.
5. Facilita la impresión de su factura bajo un número de referencia para su pago sin contratiempo.
6. Simplifica los procesos al generarse de forma automatizada a través de cargas de archivo.
7. Ahorro de tiempo al descontinuar el manejo de información de forma manual.
8. Informar los accidentes laborales de sus trabajadores vía automatizada (NAT) desde internet.

Pasos para reportar o informar el INSS e INATEC en el SIE

1. Tener Acceso al Internet.
2. Ingresar a la página web de la SIE.
3. Ingresar el patronal (número que se le asigna a la entidad con sin número RUC)
4. Ingresar el INSS ADMINISTRADOR (número de INSS de la persona que esta responsable del uso del sistema).
5. Contraseña que se le asigna al administrador del sistema.
6. Clic en ingresar (de inmediato podremos tener acceso a la pantalla).
7. Podremos acceder a la pantalla que brindara al empleador información más actual sobre los cambios porcentuales que ha tenido la institución de

seguridad social; en la parte derecha tendremos cuatro opciones: Facturación, perfiles, seguridad, terminar sesión o salir.

8. Clic en facturación, inmediatamente se nos proporcionara una pantalla con tres ventanas: Ingreso, movimientos e informativa; si durante el mes hubo un nuevo ingreso de los trabajadores proceda a ingresarlo en dicha ventanilla, si hubo un aumento o disminución en el salario de algún trabajador, realizaremos los cambios en la ventanilla de movimientos línea, no hubo nada de cambios en la planilla entonces daremos clic en informativa.
9. En este caso haremos clic en informativa porque nuestra plantilla no realizó ningún tipo de cambio y nuestro INSS e INATEC están ya reportado.
10. El INSS hará llegar la factura del INSS e INATEC; ambas engrapadas mediante un analista de facturación hasta la entidad pasado tres días.
11. Para realizar el proceso de pago, existen dos formas, podemos ir personalmente al banco realizar el pago en línea.
12. Para realizar el pago mediante en línea, ingresamos a la página de Banpro, pagos en línea.
13. Ingresamos la referencia, en la parte superior de la pantalla aparecerán tres pestañas, (Administrativos, transacciones y productos y Servicios) daremos clic en productos y servicios, en la opción de pagos de servicios.
14. Se nos proporciona una pantalla con los diferentes servicios que se desean pagar.
15. Seleccionaremos primero INATEC y lo pagaremos, posterior el INSS que abarca el patronal y el laboral de acuerdo al monto establecido en la factura.
16. Imprimir el documento que proporciona el sistema para utilizarlo como soporte.

4.2.7. Valoración de la Aplicación, Registro y Pago de los Tributos

4.2.7.1 Matriz Comparativa

TRIBUTOS	SEGÚN LEY	BASE IMPONIBLE	ALICUOTA	FECHA DE PAGO	CUBAS ELECTRICA S.A		
					APLICACIÓN	REGISTRO	PAGO
Retas del Trabajo	Las Rentas provenientes de la contraprestación de un trabajo percibidas por los contribuyentes, que sean mayores a los C\$ 100,000.00 pagaran una alícuota correspondiente según la tabla progresiva establecida en la ley	Salarios brutos de los colaboradores	0%, 15%,20%,25%,30%	La Fecha para realizar el pago es durante los primeros 5 días posterior al mes a declarar	Es aplicado a los salarios brutos devengados por los colaboradores mayores a C\$ 100,000.00 anual, la alícuota correspondiente al monto devengado según la tabla progresiva	Se registra en la cuenta del grupo de pasivos denominada Retenciones por pagar	Pago a través de la ventanilla Electrónica Tributaria
Retenciones en la Fuente	Es un mecanismo de recaudación del IR, mediante el cual los responsables recaudadores retienen, por cuenta del estado, un porcentaje del IR cuando realizan compra de bienes y servicios. Los grandes contribuyentes y las personas exentas de pagar IR no están sujetos a retenciones en la fuente	El valor de la compra o prestación de servicio	2% sobre Bienes y servicios y 10% sobre Servicios Profesionales		Se aplican a las compras de bienes y servicio, y servicios profesionales solicitados por Cubas Eléctrica S.A	Se registra en la cuenta de Impuestos por pagar	
Pago Mínimo Definitivo	El pago mínimo definitivo lo pagaran todas las personas jurídicas en general y las naturales que realicen actividades empresariales o de negocio y que estén sujetas al pago de IR.	Es la Renta bruta Anual	1%, 2% y 3%		Se aplica sobre los ingresos brutos mensuales percibidos por Cubas Eléctrica S.A	Se registra en el grupo de activo como Pagos Anticipados	
IR Anual	El IR anual es el monto que resulte de aplicar a la renta neta la alícuota del impuesto correspondiente según la tabla progresiva.	Renta Neta	10%, 15%,20%,25%,30%	El pago se realiza durante los dos primeros meses del año posterior a declarar	Es aplicado a la utilidad que obtiene la empresa durante el periodo fiscal.	Se registra como impuesto por pagar	
Impuesto al Valor Agregado (IVA)	Es el tributo al consumo que grava los actos realizados en el territorio nacional sobre la enajenación de bienes, prestación de servicios e importaciones.	Precio de la transacción reflejado en la factura	15%	La Fecha para realizar el pago es durante los primeros 5 días posterior al mes a declarar	Es aplicado a las compras realizadas por la empresa y a las ventas y servicios prestados por Cubas Eléctrica S.A	Se registra como cuenta de activo el crédito fiscal y como pasivo el debito fiscal	Por medio de Cheque a la Alcaldía Municipal
Impuesto de Matricula	Toda persona natural o jurídica que se dedique habitualmente a la venta de bienes o prestación de servicios, sean estos profesionales o no, deberán solicitar la matrícula anualmente en el municipio para cada una de las actividades económicas	Ingresos promedios de los últimos tres meses del año anterior a declarar	2%	El pago se realiza a mas tardar el 31 de enero del año siguiente al declarar	Es aplicado a los ingresos promedios obtenidos durante los últimos tres meses del periodo anterior a declarar	Se registra como Gasto de Venta	

Seminario de Graduación

TRIBUTOS	SEGÚN LEY	BASE IMPONIBLE	ALICUOTA	FECHA DE PAGO	CUBAS ELECTRICA S.A		
					APLICACIÓN	REGISTRO	PAGO
Impuesto Municipal sobre Ingresos (IMI)	Los que se dediquen a la venta de bienes o a la prestación de servicios, sean estos profesionales o no, pagará mensualmente un impuesto municipal del 1% sobre el monto de los ingresos brutos	Ingresos Brutos del mes	1%	Se paga durante los primeros 15 días del mes posterior a declarar.	Es aplicado a los ingresos brutos obtenidos durante el mes	Es registrado como un Gasto de Venta	Por medio de Cheque a la Alcaldía Municipal
Tasa por Servicio	Son prestaciones que el estado exige a los contribuyentes como contraprestación de un servicio publico.		Varían en dependencia del servicio solicitado	Puede ser mensual o anual, dependerá del servicios solicitado	Son aplicados al Servicio de stiker de rodamiento y proyectos que desarrolla la empresa	Es registrado como un Gasto de Venta	
Seguro Social (INSS)	Se establece el porcentaje patronal para el régimen integral del 21.50% cuando hay menos de 50 empleados, mayores de 50 corresponden al 22.50%. Para la INSS laboral se establece un porcentaje del 7% sobre el salario bruto de los colaboradores.	Salario Bruto de los colaboradores	7% INSS Laboral y 22.50% Patronal	Durante los primeros 15 del mes posterior a declara	La empresa aplica sobre el salario bruto de los trabajadores el seguro social siendo estos INSS laboral y patronal	La cuota laboral se registra como retenciones por pagar y la cuota patronal se reconoce como un Gasto.	Se cancela con cheque dirigido al INSS
INATEC	Se aplica cara un porcentaje del 2% sobre los salarios brutos de los colaboradores presentados en la planilla de pago el cual va a cuenta de todos los empleadores		2%		Se aplica el aporte de INATEC sobre los salarios brutos de los colaboradores	Constituye un Gasto y se provisiona como un pasivo denominado gastos acumulados por pagar	

4.2.7.2 Valoración de la Matriz Comparativa

De acuerdo a la información reflejada en la matriz se valoró que la empresa Cubas Eléctrica S.A cumple con las disposiciones legales establecidas en las leyes y decretos del país, para su correcta aplicación a las actividades económicas que desarrolla, identificando correctamente la base imponible y alícuota correspondiente. De la misma manera no presenta ningún problema en cuanto al registro conforme a la naturaleza de cada tributo de los cuales se encuentra sujeto.

La declaración y pago del impuesto sobre la renta lo realiza a través de la ventanilla electrónica tributaria, los impuestos municipales y tasas por servicios realiza su pago con cheque directamente en las instalaciones de la alcaldía municipal, las contribuciones especiales como son el INSS e INATEC realiza su declaración a través del sistema integrado de aplicaciones específicas y su pago con cheque.

Realizar correctamente las Aplicaciones, Registros y Pagos de los Tributos a los que se encuentra sujeta la empresa permite obtener solvencia fiscal ante el Estado, para poder desarrollar sus actividades comerciales sin ningún inconveniente.

V. CONCLUSIONES

Posteriormente a la valoración de la Aplicación, Registro y Pago de los Tributos en la Empresa Cubas Eléctrica S.A durante el periodo fiscal 2019, se llegó a las siguientes conclusiones:

1. La Entidad se encuentra sujeta a los siguientes Tributos:
 - ❖ Impuestos sobre la Renta (IR), (Rentas de Trabajo, IR Anual, Pago Mínimo Definitivo, Retenciones en la Fuente).
 - ❖ Impuesto al Valor Agregado.
 - ❖ Impuestos Municipales y Tasas por Servicios.
 - ❖ Contribuciones Especiales (Seguro Social e INATEC).
2. De la misma manera se determinó que aplica, registra, declara y paga los diferentes Tributos según lo establecido por la Ley, Reglamentos y Decretos:
 - ❖ Ley 822, Ley de Concertación Tributaria.
 - ❖ Ley 987, Ley de Reformas y Adiciones a la ley 822 (Ley de Concertación Tributaria).
 - ❖ Plan Arbitrio Municipal.
 - ❖ Reformas a la Seguridad Social.
 - ❖ Ley Orgánica del INATEC.
3. Cubas Eléctrica S.A registra los tributos a los que se encuentra sujeto de la siguiente forma:
 - ❖ Impuesto Sobre la Renta: Se registra como un pasivo y su anticipo como cuenta de activo.
 - ❖ Impuesto al Valor Agregado: Como cuenta de activo el crédito fiscal y pasivo el débito fiscal.
 - ❖ El impuesto de Matrícula e Impuesto Sobre Ingresos como Gastos de Venta.
 - ❖ Las tasas por Servicios como Gasto de Venta.

- ❖ Las aportaciones al INSS laboral como Retenciones por Pagar y el INSS Patronal e INATEC constituyen un Gasto y se provisionan como un pasivo.
- 4. El pago de los Tributos aplicados en la empresa Cubas Eléctrica S.A, se realiza para el Impuesto sobre la Renta e Impuesto al Valor Agregado la declaración y pago a través de la Ventanilla Electrónica Tributaria, para los impuestos municipales y tasas por servicios se realiza directamente en las instalaciones de la Alcaldía Municipal y para las Contribuciones Especiales se declarar a través de la SIE y se paga con cheque.
- 5. Se valoró de acuerdo a los procedimientos establecidos en las disposiciones legales que rigen en el país, que la empresa Cubas Eléctrica S.A aplica de manera correcta los tributos a los que se encuentra sujeta y no presenta ninguna dificultad para el procedimiento de registro y pago por lo cual obtiene su Solvencia Fiscal ante el Estado.

VI. BIBLIOGRAFÍA

- Disposiciones Técnicas N° 020. (2006). Disposiciones Técnicas N° 020. Obtenido de <http://www.dgi.gob.ni/pdfLegislacion/71>
- Báez Cortés T & Báez Cortés J. (2011). Todo sobre Impuestos en Nicaragua. Managua: INIET.
- Barroso, G. (20 de Junio de 2012). Empresa & Economía. Recuperado el 12 de Agosto de 2019, de <http://empresayeconomia.republica.com/financiacion/importancia-de-lotributos.html>
- Carcache, M. A. (2019). Ley de Concertación Tributaria (III ed.). Nicaragua: CETAE.
- Castillo, A. (2014). Reformas al Reglamento de la Ley de Seguridad Social implicaciones para la juventud trabajadora. Managua, Nicaragua: Freididicthebert.
- CDC. (Marzo de 2012). Centro de Derecho Constitucionales. Una mirada al Regimen Fiscal . Managua, Nicaragua: Centro de Derecho Constitucionales CDC.
- Decreto 28-95. (07 de Noviembre de 1995). Reglamento de Recaudo del Aporte Mensual del 2%. Managua, Nicaragua: La Gaceta, Diario Oficial.
- Decreto N° 391. (10 de Enero de 1991). Creacion del Instituto Nacional Tecnológico INATEC. Managua, Nicaragua: La Gaceta, Diario Oficial.
- Decreto N° 455. (1989). Plan de Arbitrios Municipal. Managua, Nicaragua: La Gaceta, Diario Oficial.
- Decreto Presidencial N° 06-2019. (2019). Reforma al Reglamento general de La Ley de Seguridad Social. Managua: La Gaceta, Diario Oficial.
- DGI. (06 de Junio de 2008). Recuperado el 15 de Agosto de 2019, de Dirección General de Ingresos: <http://www.dgi.glob.ni/interna.php? sec :32>
- DGI. (2019). DGI. Obtenido de www.dgi.gob.ni
- DGI. (20 de Enero de 2017). Dirección General de Ingresos. Recuperado el 15 de Agosto de 2019, de <https://dgi.gob.ni>
- Dorantes, A. G. (2017). La Asociación en Participación del Campo. México: IMCP.

- Fincowsky, E. B. (2014). Organizacion de Empresas. Mexico: Printed in Mexico.
- Guajardo y Andrade. (2008). Contabilidad Financiera. México: Printed By CTPS.
- INATEC. (14 de Octubre de 1994). Ley del Instituto Nacional Tecnológico (INATEC). Managua, Nicaragua: La Gaceta, Diario Oficial.
- INIET. (2019). Manual Reforma Tributaria 2019. Recuperado el 15 de Agosto de 2019, de <https://www.iniet.org/manual-reforma-tributaria-2019/>
- INSS. (28 de Enero de 2019). Instituto Nicaraguense de Seguridad Social. Recuperado el 20 de Agosto de 2019, de <http://www.inss.gob.ni/images/stories/file/Resolucion20190128.pdf>
- Ley N° 539. (2005). Ley de Seguridad Social. Managua: La Gaceta, Diario Oficial.
- Ley N° 562. (2008). Código Tributario de la Republica de Nicaragua. Managua-Nicaragua: La Gaceta, Diario Oficial.
- Ley N° 822. (2012). Ley de Concertación Tributaria. Managua, Nicaragua: La Gaceta, Diario Oficial.
- Ley N° 987. (2019). Ley de Reformas y Adiciones a la Ley N° 822. Managua, Nicaragua: La Gaceta, Diario Oficial.
- López, A. J. (2014). Principios de Contabilidad. México D.F: Printed by CTPS.
- Mercado, S. (2006). Administracion de medianas y pequeñas empresas. Nezahualcoyolt: PAC S.A C.V.
- Narvaez y Narvaez . (2005). Contabilidad I.
- Peré, N. (2019). Costes para la direccion de Empresas. España: Servel de Publicacions.
- Reeve, Duchac y Warren. (2016). Contabilidad Financiera (14 ed.). Mexico DF: Cengage Learnin Editores S,A.
- Rodríguez, R. E. (2015). El Emprendedor del Exito. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES S.A.

VII. ANEXOS

ANEXO 1

OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	CONCEPTO	SUB-VARIABLE	INDICADOR	SUB-INDICADOR	PREGUNTAS	INSTRUMENTOS	ESCALA	DIRIGIDO	
Tributos	Son las prestaciones que el Estado exige mediante Ley con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de sus fines. Los tributos, objeto de aplicación del presente Código se clasifican en: impuestos, tasas y contribuciones especiales	Generalidades de la Empresa	Estructura Organizativa	Antecedentes	¿Cuándo y cómo nace Cubas Eléctrica?	Entrevista	Abierta	Gerente	
				Organigrama	¿Cómo esta estructurada de manera jerárquica la empresa?				
				Misión	¿Cuál es la Misión y Visión de la empresa?				
				Visión					
				Giro Económico	¿Cuál es el giro comercial de Cubas Eléctrica?				
			Sistema contable	Definición	¿Conoce usted que es un sistema contable? ¿Cómo define los sistema contable?	Entrevista	Abierta	Contador	
				Tipos	¿Con que Sistema Contable realiza la contabilización la empresa?				
			Elementos del Sistema Contable	Marco de referencia	¿Cuál es su marco de referencia contable?				
				Instructivo	¿Dispone de un catálogo de cuenta? ¿Cómo está estructurado? ¿Cuentan con su instructivo?				
		Catálogo de cuenta							
		Libros Contables		¿Qué libros contables utiliza para sus registros?					
		Estructura Tributaria	Generalidades de los tributos	Definición de Tributos	¿Qué entiende por tributos? ¿Qué importancia tienen los tributos para el país, y para la empresa? ¿ Como se clasifican?				
				Importancia					
			Clasificación de los Tributos	Directos	¿Cómo define los impuestos Directos e Indirectos?				
				Indirectos					
				Tasas	¿Qué son Tasa y Contribuciones Especiales? ¿Qué tasas y contribuciones especiales paga Cubas Eléctrica S.A?				
				Contribuciones Especiales					

VARIABLE	CONCEPTO	SUB-VARIABLE	INDICADOR	SUB-INDICADOR	PREGUNTAS	INSTRUMENTOS	ESCALA	DIRIGIDO
Tributos		Impuestos	Impuesto Sobre la Renta	Definición	¿Qué son los impuestos? ¿Qué entiende por Impuesto Sobre la Renta y como se clasifica?	Entrevista	Abierta	Contador
				Rentas de Trabajo	¿Qué entiende por Rentas de Trabajo y cual es la base imponible aplicada en la empresa?			
				Rentas de Actividades Económicas	¿Qué son Rentas de Actividades Económicas?			
				Rentas de Capital y Ganancia- Pérdida de Capital	¿Qué son Rentas de Capital y Ganancia-Pérdida de Capital? ¿Cual es su alícuota?			
				Contribuyente	¿Cómo define a los contribuyentes? ¿Qué comprende por grandes contribuyentes?			
					¿Qué comprende por pequeños contribuyentes?			
				Clase de régimen	¿Qué entiende por régimen de Cuota Fija? ¿Aplica la tarifa del impuesto de cuota fija?			
					¿Bajo que Régimen Fiscal esta inscrita la empresa? ¿Por qué?			
				IR Anual	¿Qué es el IR Anual y cuál es el porcentaje aplicable a la empresa?			
					¿Cómo calcula la Renta Neta?			
					¿Cómo establece el IR a pagar la entidad? ¿Cuál es la forma de pago del IR de Actividades económicas?			
				Pago Mínimo Definitivo	¿Qué es el Pago Mínimo Definitivo y como lo calcula? ¿Se encuentra Exento del pago mínimo?			
					¿Cómo realiza y declara el Pago Mínimo Definitivo?			
					¿Qué alícuota del pago mínimo aplica en Cubas Eléctrica S.A? ¿Cómo determina el pago mínimo definitivo? ¿Cuál es su forma de Pago?			
					¿Cómo liquida y declara el Pago Mínimo Definitivo?			
				Retenciones en la Fuente	¿Qué son las Retenciones en la Fuente y que tipos de Retenciones son aplicables a Cubas Eléctrica S.A?			
			Impuesto al Valor Agregado	Impuesto al Valor Agregado IVA	¿Qué entiende por IVA? ¿Cuál es la alícuota que aplica?			
				Sujetos al Impuesto de IVA	¿Está sujeto al Impuesto o se encuentra exento?			
				Base Imponible del IVA	¿Cuál es la Base Imponible del IVA?			
				Debito y Crédito Fiscal	¿Qué entiende por debito y crédito fiscal?			
			Impuesto Selectivo al Consumo	Impuesto Selectivo al Consumo	¿Qué entiende por ISC y se encuentra sujeto a dicho Impuesto? ¿Por qué?			
				Sujeto al Impuesto de ISC				
				Base Imponible del ISC	¿Cuál es la base imponible del ISC?			
				Exenciones	¿Se encuentra Exento del pago de ISC?			
			Impuestos Municipales	Definición	¿Cómo define a los Impuestos Municipales? ¿Que impuestos municipales paga Cubas			

VARIABLE	CONCEPTO	SUB-VARIABLE	INDICADOR	SUB-INDICADOR	PREGUNTAS	INSTRUMENTOS	ESCALA	DIRIGIDO
Tributos		Impuestos	Impuestos Municipales	Impuesto de matricula	¿Aplica el impuesto de Matricula y cuál es su alícuota?	Entrevista	Abierta	Contador
				Impuestos Sobre Ingresos	¿Cómo calcula este Impuesto y cuál es la alícuota?			
				Impuestos Sobre Bienes Inmuebles	¿Aplica impuesto Sobre Bienes Inmuebles?			
				Otros Impuestos	¿Qué otros impuestos municipales conoce?			
		Tasas y Contribuciones Especiales	Tasas	Tasas por Servicio y Aprovechamiento Municipal	¿Qué entiende de Tasas municipales? por Servicio y Aprovechamiento Municipal y cuáles aplica?			
					¿Qué tasas por Servicio Municipal aplica?			
					¿Qué tasas por Aprovechamiento Municipal aplica?			
			Contribuciones Especiales	Contribuciones Especiales	¿Qué entiende por Contribuciones Especiales?			
				Seguro Social	¿Qué tipos de régimen de afiliación conoce y cual aplica en Cubas Eléctrica S.A?			
					¿Cuál es la Cuota Patronal y Laboral que aplica?			
				Aportes al INATEC	¿Qué entiende por INATEC? ¿Cuál es su forma de pago y tasa aplicable?			
		Procedimientos Contables	Definición		¿Qué entiende por Procedimientos Contables? ¿Qué procedimientos utiliza la empresa?			
			Documentos soportes		¿Que son Documentos Soportes y cuales utiliza en el registro de sus operaciones y pago de impuestos?			
			Registro y Pago de Impuesto	Registro y pago de Impuesto sobre la renta, IR anual y pago mínimo	¿Cómo registra y paga el Impuesto sobre la Renta? ¿Cómo registra y paga el IR anual? ¿Cómo registra y paga el pago mínimo definitivo?			
				Registro y pago de IVA	¿Cómo registra y paga el IVA?			
				Registro y pago de ISC	¿Cómo registra y paga el ISC?			
				Registro y pago de Retenciones en la Fuente	¿Cómo registra y paga las retenciones de fuente nicaragüense?			
				Registro y pago de Impuesto de Matricula y Impuesto sobre Ingresos	¿Cómo registra y paga el Impuestos de Matricula y Impuesto sobre Ingresos?			
				Registro y pago de IBI	¿Cómo registra y paga el Impuesto de Bienes Inmuebles?			
				Registro y pago Tasas Municipales	¿Cómo registra y paga las Tasas Municipales?			
				Registro y pago de Contribuciones Especiales	¿Cómo registra y paga los aportes al INSS y al INATEC?			

ANEXO 2

ENTREVISTA



**UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA**
UNAN - MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas

DIRIGIDA AL CONTADOR

Somos estudiantes de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua FAREM-Matagalpa de la Carrera de Contaduría Pública y Finanzas del turno nocturno, estamos realizando una investigación sobre el tema: Registro, Aplicación y Pago de los Tributos en las Empresas del de Departamento de Matagalpa, en el periodo 2019; la información obtenida será únicamente de utilidad para el trabajo investigativo y no se divulgará a terceras personas.

Objetivo de la Entrevista:

Obtener información sobre Registro, Aplicación y Pago de los tributos en la empresa Cubas Eléctrica S.A del departamento de Matagalpa en el primer semestre 2019.

I. Datos Generales

Entrevistado: _____

Cargo que desempeña: _____

Fecha: _____

II. Desarrollo de la Entrevista

Generalidades de la Empresa

1. ¿Cuándo y cómo nace Cubas Eléctrica?
2. ¿Cómo está estructurada de manera jerárquica la empresa?
3. ¿Cuál es la Misión y Visión de la empresa?
4. ¿Cuál es el giro comercial de Cubas Eléctrica?
5. ¿Conoce usted que es un sistema contable? ¿Cómo define los sistemas contables?
6. ¿Con que Sistema Contable realiza la contabilización la empresa?
7. ¿Cuál es su marco de referencia contable?
8. ¿Dispone de un catálogo de cuenta? ¿Cómo está estructurado? ¿Cuentan con su instructivo?
9. ¿Qué libros contables utiliza para sus registros?

Tributos (Impuestos, Tasas y Contribuciones)

10. ¿Qué entiende por tributos? ¿Qué importancia tienen los tributos para el país, y para la empresa? ¿Cómo se clasifican?
11. ¿Cómo define los impuestos Directos e Indirectos?
12. ¿Qué son Tasa y Contribuciones Especiales? ¿Qué tasas y contribuciones especiales paga Cubas Eléctrica S.A?
13. ¿Qué son los impuestos? ¿Qué entiende por Impuesto Sobre la Renta y como se clasifica?
14. ¿Qué entiende por Rentas de Trabajo y cuál es la base imponible aplicada en la empresa?
15. ¿Qué son Rentas de Actividades Económicas?
16. ¿Qué son Rentas de Capital y Ganancia-Pérdida de Capital? ¿Cual es su alícuota?
17. ¿Cómo define a los contribuyentes? ¿Qué comprende por grandes contribuyentes?
18. ¿Qué comprende por pequeños contribuyentes?

19. ¿Qué entiende por régimen de Cuota Fija? ¿Aplica la tarifa del impuesto de cuota fija?
20. ¿Bajo qué Régimen Fiscal está inscrita la empresa? ¿Por qué?
21. ¿Qué es el IR Anual y cuál es el porcentaje aplicable a la empresa?
22. ¿Cómo calcula la Renta Neta?
23. ¿Cómo establece el IR a pagar la entidad? ¿Cuál es la forma de pago del IR de Actividades económicas?
24. ¿Qué es el Pago Mínimo Definitivo y como lo calcula? ¿Se encuentra Exento del pago mínimo?
25. ¿Cómo realiza y declara el Pago Mínimo Definitivo?
26. ¿Qué alícuota del pago mínimo aplica en Cubas Eléctrica S.A? ¿Cómo determina el pago mínimo definitivo? ¿Cuál es su forma de Pago?
27. ¿Cómo liquida y declara el Pago Mínimo Definitivo?
28. ¿Qué son las Retenciones en la Fuente y que tipos de Retenciones son aplicables a Cubas Eléctrica S.A?
29. ¿Qué entiende por IVA? ¿Cuál es la alícuota que aplica?
30. ¿Está sujeto al Impuesto o se encuentra exento?
31. ¿Cuál es la Base Imponible del IVA?
32. ¿Qué entiende por débito y crédito fiscal?
33. ¿Qué entiende por ISC y se encuentra sujeto a dicho Impuesto? ¿Porqué?
34. ¿Cuál es la base imponible del ISC? ¿Se encuentra Exento del pago de ISC?
35. ¿Cómo define a los Impuestos Municipales? ¿Qué impuestos municipales paga Cubas Eléctrica S.A?
36. ¿Aplica el impuesto de Matricula y cuál es su alícuota? ¿Cómo calcula este Impuesto y cuál es la alícuota?
37. ¿Aplica impuesto Sobre Bienes Inmuebles? ¿Qué otro impuesto municipal conoce?
38. ¿Qué entiende de Tasas municipales? por Servicio y Aprovechamiento Municipal y cuáles aplica?
39. ¿Qué tasas por Servicio Municipal aplica?

- 40. ¿Qué tasas por Aprovechamiento Municipal aplica?
- 41. ¿Qué entiende por Contribuciones Especiales?
- 42. ¿Qué tipos de régimen de afiliación conoce y cual aplica en Cubas Eléctrica S.A?
- 43. ¿Cuál es la Cuota Patronal y Laboral que aplica?
- 44. ¿Qué entiende por INATEC? ¿Cuál es su forma de pago y tasa aplicable?

Registro, aplicación y pago de los tributos

- 45. ¿Qué entiende por Procedimientos Contables? ¿Qué procedimientos utiliza la empresa?
- 46. ¿Que son Documentos Soportes y cuales utiliza en el registro de sus operaciones y pago de impuestos?
- 47. ¿Cómo registra y paga el Impuesto sobre la Renta?
- 48. ¿Cómo registra y paga el IR anual?
- 49. ¿Cómo registra y paga el pago mínimo definitivo?"
- 50. ¿Cómo registra y paga el IVA?
- 51. ¿Cómo registra y paga el ISC?
- 52. ¿Cómo registra y paga las retenciones de fuente nicaragüense?
- 53. ¿Cómo registra y paga el Impuestos de Matricula y Impuesto sobre Ingresos?
- 54. ¿Cómo registra y paga el Impuesto de Bienes Inmuebles?
- 55. ¿Cómo registra y paga las Tasas Municipales?
- 56. ¿Cómo registra y paga los aportes al INSS y al INATEC?

Queremos agradecerle nuevamente el que dispusiera de su tiempo y atención para responder nuestra entrevista, que nos será de gran utilidad para nuestra investigación y nos permitirá obtener una información completa y fiable, que nos permitirá llegar a conclusiones más acertadas, sobre el tema de investigación.

¡Muchas Gracias!

ANEXO 3

FORMATO DE DECLARACION MENSUAL



Gobierno de la República de Nicaragua
Ministerio de Hacienda y Crédito Público
Dirección General de Ingresos

N° Formulario 124	DECLARACION MENSUAL DE IMPUESTO	Fecha de Presentación: <div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 20px; height: 20px;"></div> </div>
Tipo de Declaración <input type="radio"/> Original <input type="radio"/> Sustitutiva <div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 15px; display: inline-block;"></div>		Periodo a declarar: <div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div> <div style="text-align: right; font-size: small;">Mes / Año</div>

DATOS GENERALES			
A	Apellidos y Nombres o Razón Social	RUC	

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)			
	1	Total de Ingresos gravados del Mes (alícuota 15%)	79,000.00
	2	Ingresos del mes por distribución de energía eléctrica subsidiada (alícuota 7%)	
	3	Ingresos del mes por exportaciones de bienes tangibles	
	4	Ingresos del mes por exportaciones de bienes y servicios intangibles	
	5	Ingresos del mes por operaciones exentas	
	6	Ingresos del mes por operaciones exoneradas	
B	7	Débito fiscal	11,850.00
	8	Total créditos fiscales del mes	3,000.00
	9	Retenciones por instituciones financieras (afiliación de tarjetas crédito / débito)	
	10	Pagos al impuesto y Otros Acreditamientos del mes	
	11	Saldo a favor del mes anterior	
	12	Total deducciones	
	13	Saldo a Pagar o Saldo a Favor	8,850.00

IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO (ISC)			
	14	Débito por enajenación de productos derivados del petróleo	
	15	Débito por enajenación de azúcar	
	16	Débito por enajenación de bienes de la industria fiscal	
	17	Débito por enajenación de otros bienes de fabricación nacional	
	18	Débito por enajenación de bienes importados de la industria fiscal	
	19	Débito ISC - IMI para empresas generadoras de energía eléctrica	
	20	Débito ISC - IMI para empresas distribuidoras de energía eléctrica	
C	21	Impuestos exonerados	
	22	Débito Fiscal	
	23	Créditos fiscales del mes	
	24	Saldo a favor del mes anterior	
	25	Pagos al impuesto y Otros Acreditamientos del mes	
	26	Total deducciones	
	27	Saldo a Pagar o Saldo a Favor	

FORMATO DE DECLARACION MENSUAL

ANTICIPO Y/O PMDM			
D	28	Ingresos brutos del mes	18,000,000.00
	29	Ingresos por comisión o margen de comercialización	
	30	Utilidades del mes	
	31	Débito fiscal	540,000.00
	32	Saldo a favor del mes anterior	
	33	Retenciones por instituciones financieras (afiliación de tarjetas crédito / débito)	
	34	Retenciones del mes	
	35	Crédito tributario del mes (1.5% incentivo a la exportación)	
	36	Pagos al impuesto y Otros Acreditamientos del mes	
	37	Total deducciones	540,000.00
38	Saldo a Pagar o Saldo a Favor	540,000.00	
RETENCIONES IR EN LA FUENTE			
E	39	Retenciones por renta de trabajo	1,121.50
	40	Retenciones a establecimientos afiliados a instituciones financieras	
	41	Retenciones de rentas de actividades económicas	550.00
	42	Retenciones definitivas	
	43	Débito retenciones IR en la fuente	550.00
	44	Pagos por concepto del impuesto retenciones por rentas de trabajo	3,200.00
	45	Pagos por concepto del impuesto retención a afiliados de tarjetas de crédito	
	46	Pago por concepto de retenciones a rentas de actividades económicas (retenciones otras)	
	47	Pagos por concepto del impuesto Retenciones Definitivas	
48	Total saldo a pagar	4,871.50	
CASINO			
F	49	Cantidad máquinas de juego	
	50	Cantidad mesas de juego	
	51	Impuesto a máquinas de juego	
	52	Impuesto a mesas de juego	
	53	Débito fiscal	
	54	Retenciones por instituciones financieras (afiliación de tarjetas crédito / débito)	
	55	Retenciones del mes	
56	Saldo a pagar		
TOTAL A PAGAR			
G	57	Total a Pagar (Renglón 13 + 27 + 38 + 48 + 56)	553,721.50

ANEXO 4

FORMATO DE DECLARACIÓN IR ANUAL

106		DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (IR)		Fecha de Presentación	
RENTA ANUAL IR 106					
Tipo de Declaración		Periodo a Declarar			
<input checked="" type="radio"/> Original <input type="radio"/> Sustitutiva, # a sustituir:					
DATOS GENERALES					
Número RUC		Apellidos y Nombre o Razón Social			
A Actividad Económica					
PATRIMONIO CONTABLE					
1. Efectivo en caja y bancos	1				
2. Cuentas y documentos por cobrar	2				
3. Inventarios	3				
4. Terrazas	4				
5. Edificios	5				
6. Otros Activos Inmobiliarios	6				
7. Total Activo Inmobiliario (Renglones 4+5+6)	7				
8. Parque Vehicular	8				
9. Otros Bienes Mobiliarios	9				
10. Total Activos Mobiliarios (Renglones 8+9)	10				
11. Otros activos	11				
12. Total Activos (suma de renglones 1+2+3+7+10+11)	12				
13. Cuenta y documentos por pagar	13				
14. Dividendos Pagados a Residentes en el País.	14				
15. Dividendos por Pagar a Residentes en el País	15				
B 16. Instituciones Financieras de Desarrollo.	16				
17. Resto de Instituciones Financieras.	17				
18. Casa Matriz u Otras Sucursales en el País	18				
19. Otros Agentes no Financieros.	19				
20. Pasivo Fijo Nacional (suma renglones 15+16+17+18+19)	20				
21. Dividendos Pagados a no residentes en el País.	21				
22. Dividendos por pagar a no residentes en el País	22				
23. Instituciones Financieras de Desarrollo.	23				
24. Resto de Instituciones Financieras.	24				
25. Casa Matriz u Otras Sucursales en el País.	25				
26. Otros Agentes no financieros	26				
27. Pasivo Fijo Extranjero (Renglones 22+23+24+25+26)	27				
28. Total Pasivo fijo (renglones 20+27)	28				
29. Otros pasivos	29				
30. Total pasivos (suma de renglones 13+28+29)	30				
31. Patrimonio neto (renglon 12-30)	31				
CÁLCULO DE LA RENTA GRABABLE RENTA ACTIVIDADES ECONÓMICAS					
43. Ingresos por Ventas de Bienes y Prestación de Servicios (Sector Comercial)	43				
44. Ingresos por venta de Bienes (Sector Industrial)	44				
45. Ingresos por exportación de bienes y servicios	45				

FORMATO DE DECLARACIÓN IR ANUAL

46. Ingresos por comisiones	46		
47. Ingresos Agropecuarios	47		
48. Ingresos de Instituciones Financieras	48		
49. Ingresos por Titulos Valores	49		
50. Ingresos por Telecomunicaciones	50		
51. Ingresos por Servicios Profesionales de Personas Juridicas	51		
52. Ingresos por servicios profesionales de personas Naturales	52		
53. Ingresos por otros Oficios	53		
54. Ingresos por Alquiler o Arrendamiento	54		
55. Otros ingresos	55		
56. Ingresos transados en la bolsa agropecuario	56		
57. Rentas de Capital y Ganancias y Perdidas de Capital.	57		
58. Ingresos Gravados con Retenciones Definitivas Personas residentes en el Pais	58		
59. Ingresos gravados con Retenciones Definitivas personas no residentes en le Pais	59		
60. Total Ingresos Gravados con retenciones definitivas (renglones 58+59)	60		
61. Ingresos por Tarjetas de Credito/debito	61		
62. Ingresos no gravables	62		
63. Total Renta Bruta Gravable	63		
64. Costos de Venta de Bienes y Prestacion de Servicios	64		
65. Costo agropecuario por compras nacionales	65		
66. Costo Agropecuario por compras extranjeras	66		
67. Total costos agropecuarios (Renglon 65+66)	67		
68. Gastos de Ventas	68		
69. Gastos de Administracion	69		
70. Gastos por Servicios Profesionales, Técnicos y otros Oficios	70		
71. Gastos por sueldos, salarios y demas compensaciones	71		
72. Gastos por aporte patronal al INSS	72		
73. Gastos por depreciacion de activos fijos	73		
74. Gasto por financiamiento nacional	74		
75. Gastos con financieras de desarrollo extranjero	75		
76. Gastos con resto de financiamiento extranjero	76		
77. Total Gasto por Financiamiento extranjero (Renglon 75+76)	77		
78. Total Gastos por financiamiento nacional y/o extranjero (renglon 74+77)	78		
79. Costos y Gasto por Rentas de Capital y Ganancias y Perdida de Capital.	79		
80. Gastos por inversión en plantaciones forestales	80		
81. Otros gastos de operaciones	81		
82. Dedución proporcional	82		
83. Total Costos y Gastos deducibles (renglones 64+67+68+69+70+71+72+73+78+79+80+81+82))	83		
84. Deduciones Extraordinarias	84		
85. Gastos no deducibles	85		
86. Total deducciones (renglon 83+84)	86		
87. Renta neta gravable(renglon 63-86)	87		
CALCULO DEL IR RENTA ACTIVIDADES ECONOMICAS			
88. IMPUESTO SOBRE LA RENTA	88		
89. Pago Minimo Definitivo del IR (renglon 83 x 1%)	89		
90. Pago Minimo Definitivo de Casino y Juego de Azar.	90		
91. Debito fiscal (renglon 88 vrs 89, ó 88 vrs 90)	91		
92. Retención Definitiva por transacciones de arroz y leche cruda (1%)	92		
93. Retenciones definitivas por transacciones de bienes agricolas	93		

FORMATO DE DECLARACIÓN IR ANUAL

agropecuario (2%)	94		
95. Total Retenciones definitivas por transacciones bolsa agropecuario (renglon 92+93+94))	95		
LIQUIDACION DEL IMPUESTO RENTA ACTIVIDAD ECONOMICAS			
96. Pagos de Anticipos Mensuales IR	96		
97. Pagos de Anticipos Mensuales de PMD	97		
98. Pagos a casinos y operadoras de salas de juegos	98		
99. Total anticipos pagados (renglones 96+97+98)	99		
100. Retenciones en la fuentes que le hubieran efectuado	100		
101. Retenciones por afiliación de tarjeta de creditos	101		
102. Auto retenciones realizadas	102		
103. Retenciones por Rentas de Capital y Ganacias y Perdidas de Capital	103		
104. Total de retenciones en la fuente (regiones 100+101+102+103)	104		
105. Creditos aplicados en anticipo mensuales IR	105		
106. Creditos aplicados en anticipo mensuales de PMD.	106		
107. Total credito aplicados en anticipo mensuales (renglon 105 +106)	107		
108. Credito tributario (1.5% incentivo a la exportación)	108		
109. Creditos por Combustible (exportadores ley 382)	109		
110. Credito por incentivo y beneficios al sector turismo (Ley 306)	110		
111. Credito fiscal por ley del INVUR (Ley de la Vivienda de interes social)	111		
112. Creditos autorizados por la DGI	112		
113. Total Creditos Aplicados Directamente al IR Anual (renglones 108+109+110+111+112)	113		
114. Total creditos fiscal mas otros acreditamiento (Renglones 99+104+107+113)	114		
115. Pagos realizados por concepto de este impuesto	115		
116. Debito por traslado de Saldo a Favor de Anticipo al siguiente Periodo.	116		
117. Saldo a pagar (Si el renglón 91+116-114-115 > 0; ó , si el renglón 91+116-95-114-115 > 0)	117		
118. Saldo a Favor (Si el renglón 91+116-99-104-115<0; ó , si el renglón 91+116-95-99-104-115<0)	118		
119. Crédito por incentivos fiscales para el desarrollo forestal	119		
<input type="button" value="Guardar Borrador"/> <input type="button" value="Validar"/>			
ESTA DECLARACION SE DEBE VALIDAR DOS VECES			

ANEXO 5

FORMATO DE DECLARACIÓN DE IMPUESTO MUNICIPAL SOBRE INGRESOS



ALCALDIA MUNICIPAL DE MATAGALPA



**DECLARACIÓN DE INGRESOS
SOBRE VENTAS Y SERVICIOS**

N° de Registro Municipal del Contribuyente: N° 403

N° 014399

Nombre del Propietario: Oscar Cubas

Razón Social: Cubas Eléctrica S.A

Tipo de Actividad: Servicio

Mes que declara: Noviembre

Dirección: Carretera Santa Inés kilómetro 127, Matagalpa

N° de Licencia: _____ **Teléfono:** 2772-8525 **N° RUC:** J0310000046638

INGRESOS DECLARADOS	
CONCEPTO	INGRESO DEL MES
Declaración de ingresos del mes	C\$ 18,000,000.00
TOTAL DE INGRESOS DEL MES	C\$ 18,000,000.00
Firma del Contribuyente: _____	

Este recuadro será llenado por la Municipalidad

IMPUESTOS		
%	CONCEPTO	IMPORTE
1	Alícuota del 1% sobre ingresos	C\$ 180,000.00
	SERVICIO DE BASURA	C\$ 0.00
TOTAL IMPUESTOS A PAGAR		C\$ 180,000.00

MULTAS

%	MOTIVO	IMPORTE
TOTAL A LIQUIDAR		
TOTAL MULTAS A PAGAR		

Nombre y Firma de la persona que presenta la declaración:

Nombre: _____

Firma: Carlos Gabriel López

Fecha: 08- Diciembre-2019

El contribuyente presentará la declaración de cada mes, incluyendo en ella, todos los ingresos obtenidos por la venta de bienes y prestación de servicios. La Declaración deberá ser presentada a la municipalidad del 1ro al 15 del mes siguiente declarado. Por cada mes o fracción de mes de retraso se le impondrá una multa equivalente al 5% del impuesto que le corresponde pagar acumulativo. El contribuyente es responsable de la veracidad de los datos contenidos en esta

Nombre del Fundador Receptor

La Municipalidad se reserva la facultad de inspección para la comprobación de la presente declaración. En caso de comprobarse que ha habido evasión o fraude fiscal, la Municipalidad impondrá al contribuyente una multa equivalente al 100% del impuesto evadido, además del cobro de dicho impuesto y de las correspondientes multas por rezago.

Nombre del Empleador Receptor

N° de Boleta: _____

N° de Cheque: _____

Banco: _____

Efectivo: _____


Revisado por: _____

Kárdex: _____

Operador: _____

ANEXO 6

FORMATO DE INSCRIPCIÓN AL INSS


INSTITUTO NICARAGÜENSE DE SEGURIDAD SOCIAL
INSCRIPCION DE BENEFICIARIO (A)

DATOS DEL ASEGURADO

1) NSS

2) NO. DE CÉDULA DE IDENTIDAD

3) NO. DE RESIDENCIA

4) NOMBRE DEL ASEGURADO

PRIMER NOMBRE
SEGUNDO NOMBRE
PRIMER APELLIDO
SEGUNDO APELLIDO

DATOS DEL BENEFICIARIO (A)

5) NSS

6) NO. DE CÉDULA DE IDENTIDAD

7) NO. DE RESIDENCIA

8) NOMBRE DEL BENEFICIARIO(A)

PRIMER NOMBRE
SEGUNDO NOMBRE
PRIMER APELLIDO
SEGUNDO APELLIDO

9) FECHA Y LUGAR DE NACIMIENTO

DÍA

MES

AÑO

MUNICIPIO

DEPARTAMENTO

PAÍS DE ORIGEN

10) ESTADO CIVIL
☐ S ☐ C ☐ F ☐ M

12) NOMBRE DEL PADRE
 13) NOMBRE DE LA MADRE

14) PARENTESCO: ESPOSO(A) ☐ COMPAÑERO (A) ☐ HIJO (A) ☐ MADRE ☐ PADRE ☐ OTRO:

15) LUGAR Y FECHA DE MATRIMONIO (DD/MM/AAAA)

16) AÑOS DE CONVIVENCIA

17) ESTATUS: ACTIVO ☐ ESTUDIANTE ☐
 INACTIVO ☐ DISCAPACITADO ☐

18) DIRECCIÓN EXACTA:

19) DEPARTAMENTO:

20) MUNICIPIO

21) PAÍS

22) DATOS REGISTRALES

CERTIFICADO/ACTA	No.	TOMO	FOLIO	AÑO	AÑO/INSCRIPCIÓN	REGISTRO CIVIL
MATRIMONIO						
DIVORCIO						
NACIMIENTO						
DEFUNCIÓN						
OTRO						

23) RESULTADO DEL ESTUDIO SOCIAL:

24) OBSERVACIONES:

25)

LUGAR
DÍA
MES
AÑO

FOTOGRAFÍA
DEL
BENEFICIARIO(A)

26) SUCURSAL

27) FIRMA DEL ASEGURADO

FIRMA DEL BENEFICIARIO (A)


28) FIRMA Y SELLO INSS

ORIGINAL: AFILIACIÓN INSS CENTRAL
 COPIA: AFILIACIÓN SUCURSAL

Cod. 0-9089
 PEOPLE SOFT 2597


ANEXO 7

FORMULARIO DEL SISTEMA INTEGRADO DE APLICACIONES ESPECÍFICAS

		INSTITUTO NICARAGUENSE DE SEGURIDAD SOCIAL	
Formulario de Acceso al SIE			
1) Datos del Empleador:			
Registro Patronal	<input type="text"/>		
Nombre o Razón Social:	<input type="text"/>		
Dirección completa:	<input type="text"/>		
	<input type="text"/>		
	<input type="text"/>		
Telefonos Empresa:	<input type="text"/>		
Correo Electrónico:	<input type="text"/>		
2) Datos del Representante legal o dueño del negocio			
Nombre completo:	<input type="text"/>		
No. de Cédula de Identidad	<input type="text"/>		
No. de Cédula de Residencia	<input type="text"/>		
Dirección Domiciliar:	<input type="text"/>		
	<input type="text"/>		
	<input type="text"/>		
Telefonos:	Domiciliar	<input type="text"/>	Móvil
		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Correo Electrónico:	<input type="text"/>		
3) Datos del Administrador de Nómina			
Nombre completo:	<input type="text"/>		
No. de Cédula de Identidad	<input type="text"/>		
No. de Cédula de Residencia	<input type="text"/>		
Dirección Domiciliar	<input type="text"/>		
	<input type="text"/>		
	<input type="text"/>		
Telefonos:	Domiciliar	<input type="text"/>	Móvil
		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Correo Electrónico:	<input type="text"/>		
NSS Administrador	<input type="text"/>		
DECLARACIÓN: Por medio de la firma del presente Formulario y Contrato anterior, solicito al Instituto Nicaragüense de Seguridad Social, me conceda acceso al Sistema Integrado de Aplicaciones Especificas a fin de facilitar y hacer más eficiente la entrega de información y reportes al Seguro Social. Así mismo, declaro aceptar todas y cada una de las disposiciones que para el acceso al SIE solicita el INSS.			

ANEXO 8

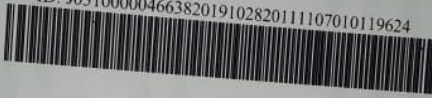
CONSTANCIA DE NO RETENCIÓN


 Gobierno de Reconciliación y Unidad Nacional
El Pueblo, Presidente!


REPÚBLICA DE NICARAGUA
DIRECCIÓN GENERAL DE INGRESOS

CONSTANCIA DE NO RETENCIÓN EN LA FUENTE IR A LOS GRANDES CONTRIBUYENTES

ID: J03100000466382019102820111107010119624



 DGI
Dirección General de Ingresos

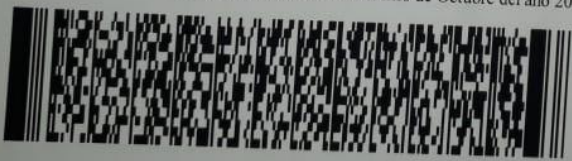
 TEF-2019

La Dirección General de Ingresos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, hace constar que de conformidad al Arto. 44 inciso 1 del Decreto 01-2013 "Reglamento de la Ley 822, Ley de Concertación Tributaria", los grandes contribuyentes no serán sujetos para efectuarles Retenciones en la Fuente de Rentas de Actividades Económicas.

Por tanto el contribuyente: CUBAS ELECTRICA S.A, RUC:J0310000046638 está sujeto a un régimen de No Retención hasta el 27 de Noviembre del 2019.

Esta constancia no será válida para las retenciones por la ventas en que se utilice como medio de pago tarjeta de crédito y/o débito, indicada en el mismo Arto. 44 del reglamento; tampoco será válida para las transacciones realizadas a través de las bolsas agropecuarias y bolsa de valores autorizadas para operar en el país, y para las Retenciones Definitivas por ingresos de Rentas de Capital y Ganancia de Capital, señalados en el artículo 15 ordinales I y II de la LCT y artículo 12 numerales 1 y 2 de su reglamento.

Dado en la ciudad de Managua a los 28 días del mes de Octubre del año 2019



ANEXO 9

FACTURA

[illegible]

ANEXO 10

LOGOTIPO DE LA EMPRESA

